

**Jahresabschluss
der
Stadt Arnsberg
für das
Haushaltsjahr 2014**



ARNSBERG

Inhaltsverzeichnis

			Seite	
Schlussbilanz zum 31.12.2014	A	1	-	3
Ergebnisrechnung	A	4	-	4
Finanzrechnung	A	5	-	5
Anhang	B	1	-	70
Verzeichnis zum Anhang, Allgemeines	B	2	-	5
Erläuterung zu den Aktiva	B	6	-	25
Erläuterung zu den Passiva	B	26	-	42
Erläuterung der Ergebnisrechnung	B	43	-	70
Anlagen zum Anhang	C	1	-	24
Anlage 1 Anlagenspiegel	C	1	-	2
Anlage 2 Forderungsspiegel	C	3	-	4
Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel	C	5	-	6
Anlage 4 Rückstellungsspiegel	C	7	-	10
Anlage 5 Übersicht über die Derivate	C	11	-	12
Anlage 6 Übersicht über die Bürgschaften und Patronats- erklärungen	C	13	-	14
Anlage 7 Abschluss Stiftung Amt Hüsten	C	15	-	16
Anlage 8 Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst	C	17	-	18
Anlage 9 Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Friedhöfe	C	19	-	20
Anlage 10 Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung	C	21	-	24
Anlage 11 Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes Soll-Ist-Vergleich	C	25	-	28
Lagebericht	D	1	-	46
1. Grundlagen	D	3	-	3
2. Grundlagen der Haushaltswirtschaft in 2014	D	3	-	4
3. Ertragslage	D	4	-	6
4. Finanzlage	D	6	-	10

5. Ermächtigungsübertragungen	D	10	-	12
6. Vermögens- und Schuldenlage	D	12	-	16
7. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung	D	17	-	22
8. Kennzahlen	D	23	-	34
Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen – Stand vor den Kommunalwahlen	D	35	-	40
Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen – Stand nach den Kommunalwahlen	D	41	-	46

Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen der Produktbereiche sowie die produktbezogenen Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen können im Internet unter www.arnsberg.de/finanzen/ abgerufen werden.

Schlussbilanz zum 31.12.2014

Gesamtergebnisrechnung

Gesamtfinanzrechnung

STADT ARNSBERG
Bilanz zum 31.12.2014

A K T I V A		
	31.12.2013	31.12.2014
	€	€
1 Anlagevermögen		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	300.347,00	221.078,00
1.2 Sachanlagen		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.1.1 Grünflächen	53.651.121,64	53.576.146,68
1.2.1.2 Ackerland	687.636,31	533.416,31
1.2.1.3 Wald, Forsten	27.485.651,50	27.466.593,50
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	7.749.237,15	7.749.686,94
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	10.554.276,85	10.465.347,85
1.2.2.2 Schulen	121.580.501,90	123.024.789,90
1.2.2.3 Wohnbauten	1.478.689,63	1.452.942,63
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	57.557.325,56	55.771.632,56
1.2.3 Infrastrukturvermögen		
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	42.264.642,59	42.495.891,56
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	31.500.934,00	26.039.343,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	313.544,00	304.834,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	145.489.606,85	133.343.470,92
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	10.226.496,00	10.043.587,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.750.990,00	1.697.568,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.778.818,52	2.772.435,52
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.826.093,00	2.585.254,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.065.767,52	6.710.877,52
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.692.962,47	5.488.047,55
	525.654.295,49	511.521.865,44
1.3 Finanzanlagen		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	14.620.503,18	14.613.136,38
1.3.2 Beteiligungen	1.095.817,91	1.095.817,91
1.3.3 Sondervermögen	46.291.673,37	46.291.673,37
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	652.239,54	652.239,54
1.3.5 Ausleihungen		
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	1.159.754,08	916.774,93
	63.819.988,08	63.569.642,13
	589.774.630,57	575.312.585,57
2 Umlaufvermögen		
2.1 Vorräte		
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	7.454.333,68	5.992.467,37
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
	7.454.333,68	5.992.467,37
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	9.424.743,97	8.239.747,42
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	28.262.099,98	21.560.594,17
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	3.601,54	1.683,21
	37.690.445,49	29.802.024,80
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	1.203.484,06	2.196.589,20
	46.348.263,23	37.991.081,37
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	5.113.828,12	4.948.926,03
Summe Aktiva	641.236.721,92	618.252.592,97

STADT ARNSBERG
Bilanz zum 31.12.2014

PASSIVA

	31.12.2013	31.12.2014
	€	€
1 Eigenkapital		
1.1 Allgemeine Rücklage	9.870.979,91	3.792.881,53
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	240.203,56
1.4 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	240.203,56	-3.456.312,70
	10.111.183,47	576.772,39
2 Sonderposten		
2.1 für Zuwendungen	168.173.959,88	161.926.405,23
2.2 für Beiträge	75.157.236,38	70.415.842,83
2.3 für den Gebührenaussgleich	3.836,57	13.758,63
2.4 Sonstige Sonderposten	3.663.292,32	3.664.042,32
	246.998.325,15	236.020.049,01
3 Rückstellungen		
3.1 Pensionsrückstellungen	90.485.640,00	94.697.027,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	3.850.642,55	4.554.707,29
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO	21.945.795,65	18.146.949,56
	116.282.078,20	117.398.683,85
4 Verbindlichkeiten		
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	15.960,73	10.081,46
4.2.5 von Kreditinstituten	87.348.966,57	82.991.072,83
	87.364.927,30	83.001.154,29
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	134.495.377,65	130.334.127,10
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	102.165,44	38.041,46
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.245.963,84	2.327.926,05
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.989.426,60	1.725.824,61
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	18.554.880,73	24.289.233,27
4.8 Erhaltene Anzahlungen	4.211.116,33	6.013.472,33
	250.963.857,89	247.729.779,11
5 Passive Rechnungsabgrenzung	16.881.277,21	16.527.308,61
Summe Passiva	641.236.721,92	618.252.592,97

Gesamtergebnisrechnung 2014

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist
	2013 €	2014 €	2014 €	2014 €	2014 €
1 Steuern und ähnliche Abgaben	88.319.256,10	90.074.660,00	90.074.660,00	85.384.334,13	-4.690.325,87
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	49.314.968,04	48.469.998,00	48.752.622,02	48.982.253,51	512.255,51
3 Sonstige Transfererträge	1.386.692,20	1.193.500,00	1.268.575,19	1.474.266,22	280.766,22
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.467.089,93	11.788.079,00	12.038.835,20	12.352.798,91	564.719,91
5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.053.891,61	2.030.000,00	2.099.276,81	2.186.060,42	156.060,42
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.209.533,39	8.982.722,00	9.366.050,80	9.580.906,67	598.184,67
7 Sonstige ordentliche Erträge	7.391.789,47	5.322.220,00	6.573.655,62	9.558.288,67	4.236.068,67
8 Aktivierte Eigenleistungen	182.628,50	214.000,00	214.000,00	311.932,72	97.932,72
9 Bestandsveränderungen	129.675,51	0	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	170.455.524,75	168.075.179,00	170.387.675,64	169.830.841,25	1.755.662,25
11 Personalaufwendungen	39.200.574,01	41.045.000,00	41.090.398,26	39.619.995,71	-1.425.004,29
12 Versorgungsaufwendungen	3.957.785,76	3.117.600,00	3.117.600,00	5.223.565,64	2.105.965,64
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	29.969.109,61	28.509.882,00	31.152.538,76	30.992.908,46	2.483.026,46
14 Bilanzielle Abschreibungen	16.599.373,75	15.666.670,00	15.666.213,15	16.405.552,17	738.882,17
15 Transferaufwendungen	63.634.335,37	68.404.495,00	68.185.166,78	66.168.278,21	-2.236.216,79
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.543.497,92	12.335.634,00	12.368.012,41	11.591.839,43	-743.794,57
17 Ordentliche Aufwendungen	168.904.676,42	169.079.281,00	171.579.929,36	170.002.139,62	922.858,62
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	1.550.848,33	-1.004.102,00	-1.192.253,72	-171.298,37	832.803,63
19 Finanzerträge	4.208.063,87	4.662.590,00	4.662.590,00	4.381.153,43	-281.436,57
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	4.518.808,91	6.704.572,00	6.704.572,00	4.655.703,71	-2.048.868,29
21 FINANZERGEBNIS	-310.745,04	-2.041.982,00	-2.041.982,00	-274.550,28	1.767.431,72
22 ERGEBNIS DER LAUFENDEN VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	1.240.103,29	-3.046.084,00	-3.234.235,72	-445.848,65	2.600.235,35
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	999.899,73	0,00	0,00	3.010.464,05	3.010.464,05
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	-999.899,73	0,00	0,00	-3.010.464,05	-3.010.464,05
26 JAHRESERGEBNIS	240.203,56	-3.046.084,00	-3.234.235,72	-3.456.312,70	-410.228,70
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage					
27 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	13.619.889,82	3.900.000,00	3.900.000,00	9.243.332,52	5.343.332,52
28 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	20.852.168,49	12.800.000,00	12.800.000,00	15.314.064,10	2.514.064,10
30 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	7.366,80	7.366,80
31 VERRECHNUNGSSALDO	-7.232.278,67	-8.900.000,00	-8.900.000,00	-6.078.098,38	2.821.901,62

Gesamtfinanzrechnung 2014

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist
	2013 €	2014 €	2014 €	2014 €	2014 €
1 Steuern und ähnliche Abgaben	87.207.444,91	90.074.660,00	90.074.660,00	87.424.002,17	-2.650.657,83
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.330.091,52	41.227.028,00	41.507.730,60	40.858.238,97	-368.789,03
3 Sonstige Transfereinzahlungen	1.519.662,97	1.193.500,00	1.268.575,19	1.375.139,11	181.639,11
4 Öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte	8.030.473,97	8.434.250,00	8.685.006,20	8.512.537,16	78.287,16
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.044.716,04	2.030.000,00	2.099.276,81	2.204.721,11	174.721,11
6 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	10.270.822,41	8.982.722,00	9.366.050,80	9.713.355,59	730.633,59
7 Sonstige Einzahlungen	6.778.195,31	5.316.420,00	5.896.924,96	8.914.610,24	3.598.190,24
8 Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	5.945.726,91	4.662.590,00	4.662.590,00	12.607.854,13	7.945.264,13
9 Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	163.127.134,04	161.921.170,00	163.560.814,56	171.610.458,48	9.689.288,48
10 Personalauszahlungen	38.055.496,72	38.063.200,00	38.529.034,10	38.534.793,84	471.593,84
11 Versorgungsauszahlungen	4.243.781,58	4.381.000,00	4.381.000,00	4.475.442,64	94.442,64
12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	28.648.213,32	28.509.882,00	36.206.938,73	29.957.291,75	1.447.409,75
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	7.451.805,56	6.370.200,00	6.632.142,80	7.073.839,87	703.639,87
14 Transferauszahlungen	64.432.954,17	69.479.850,00	70.671.030,91	67.337.535,35	-2.142.314,65
15 Sonstige Auszahlungen	10.681.326,88	11.326.300,00	12.880.743,27	10.783.424,36	-542.875,64
16 Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	153.513.578,23	158.130.432,00	169.300.889,81	158.162.327,81	31.895,81
17 SALDO AUS LFD.VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	9.613.555,81	3.790.738,00	-5.740.075,25	13.448.130,67	9.657.392,67
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	7.548.119,18	7.087.400,00	7.515.802,44	6.994.096,32	-93.303,68
19 Einz. a. d. Veräuß. von Sachanlagen	1.396.602,89	300.000,00	969.584,48	1.482.200,99	1.182.200,99
20 Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
21 Einz. a. Beträgen u.ä. Entgelten	1.058.032,30	1.745.000,00	2.287.413,58	740.839,76	-1.004.160,24
22 Sonst. Investitionseinzahlungen	305.483,08	23.436,00	264.394,33	272.978,15	249.542,15
23 Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	10.308.237,45	9.155.836,00	11.037.194,83	9.490.115,22	334.279,22
24 Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	292.668,68	100.000,00	640.302,61	185.129,59	85.129,59
25 Ausz. f. Baumaßnahmen	6.418.576,44	12.815.800,00	21.162.917,93	10.539.506,02	-2.276.293,98
26 Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	1.719.255,82	1.984.590,00	2.543.300,53	2.042.157,13	57.567,13
27 Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
28 Ausz. v. aktivierbaren Zuwendungen	665.306,07	138.000,00	203.600,00	143.454,07	5.454,07
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	217.675,00	327.675,00	327.675,00
30 Ausz. a. Investitionstätigkeit	9.095.807,01	15.038.390,00	24.767.796,07	13.237.921,81	-1.800.468,19
31 SALDO A. INVESTITIONSTÄTIGKEIT	1.212.430,44	-5.882.554,00	-13.730.601,24	-3.747.806,59	2.134.747,41
32 FINANZMITTELÜBERSCHUSS/FEHLBETRAG	10.825.986,25	-2.091.816,00	-19.470.676,49	9.700.324,08	11.792.140,08
33 Aufnahme u. Rückflüsse v. Darlehen	4.865.855,66	9.573.200,00	9.573.200,00	2.202.199,45	-7.371.000,55
34 Aufnahme v. Krediten z. Liquiditätssich.	309.702.000,00	0	0,00	208.458.000,00	208.458.000,00
35 Tilgung und Gewährung v. Darlehen	9.161.615,23	6.609.100,00	6.559.499,89	6.516.165,66	-92.934,34
36 Tilgung v. Krediten z. Liquiditätssich.	317.502.000,00	0	0,00	212.840.000,00	212.840.000,00
37 SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	-12.095.759,57	2.964.100,00	3.013.700,11	-8.695.966,21	-11.660.066,21
38 ÄND. D. BEST. A EIG FINANZMITTEL	-1.269.773,32	872.284,00	-16.456.976,38	1.004.357,87	132.073,87
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 LIQUIDE MITTEL	-1.269.773,32	872.284,00	-16.456.976,38	1.004.357,87	132.073,87

Anhang

Übersicht zum Anhang

Allgemeine Angaben	B 4
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	B 4
AKTIVA	
A. 1 Anlagevermögen	B 6
A. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	B 6
A. 1.2 Sachanlagen	B 6
A. 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	B 6
A. 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	B 8
A. 1.2.3 Infrastrukturvermögen	B 10
A. 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	B 14
A. 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	B 14
A. 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	B 15
A. 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	B 15
A. 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	B 15
A. 1.3 Finanzanlagen	B 17
A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	B 17
A. 1.3.2 Beteiligungen	B 17
A. 1.3.3 Sondervermögen	B 18
A. 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	B 18
A. 1.3.5 Ausleihungen	B 19
A. 2 Umlaufvermögen	B 20
A. 2.1 Vorräte	B 20
A. 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	B 20
A. 2.1.2 Geleistete Anzahlungen	B 20
A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	B 21
A. 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen.....	B 21
A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	B 22
A. 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	B 24
A. 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	B 24
A. 2.4 Liquide Mittel	B 24
A. 3 Aktive Rechnungsabgrenzung	B 25

PASSIVA

P. 1	Eigenkapital	B 26
P. 1.1	Allgemeine Rücklage	B 26
P. 1.2	Sonderrücklagen	B 27
P. 1.3	Ausgleichsrücklage	B 27
P. 1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	B 28
P. 2	Sonderposten	B 28
P. 2.1	für Zuwendungen	B 28
P. 2.2	für Beiträge	B 29
P. 2.3	für den Gebührenaussgleich	B 30
P. 2.4	Sonstige Sonderposten	B 30
P. 3	Rückstellungen	B 31
P. 3.1	Pensions- und Beihilferückstellungen	B 31
P. 3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	B 32
P. 3.3	Instandhaltungsrückstellungen	B 32
P. 3.4	Sonstige Rückstellungen	B 33
P. 4	Verbindlichkeiten	B 35
P. 4.1	Anleihen	B 35
P. 4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	B 36
P. 4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	B 37
P. 4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	B 37
P. 4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	B 38
P. 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	B 38
P. 4.7	Sonstige Verbindlichkeiten.....	B 38
P. 4.8	Erhaltene Anzahlungen.....	B 40
P. 5	Passive Rechnungsabgrenzung	B 41

Erläuterung der Ergebnisrechnung 2014

1.	Vorbemerkungen.....	B 43
2.	Jahresergebnis.....	B 43
3.	Ordentliches Ergebnis.....	B 45
4.	Finanzergebnis.....	B 59
5.	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit.....	B 60
6.	Außerordentliches Ergebnis.....	B 60
7.	Haushaltswirtschaftliche Sperre gemäß § 24 GemHVO für das Haushaltsjahr 2014....	B 61
8.	Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2014.....	B 67

Allgemeine Angaben

Gem. § 95 Gemeindeordnung NRW (GO) in Verbindung mit den Vorschriften des sechsten Abschnitts der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) hat die Stadt Arnsberg zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Nachfolgend wird der Jahresabschluss zum 31.12.2014 vorgelegt. Er besteht aus der Ergebnisrechnung (Nachweis der Erträge und Aufwendungen), der Finanzrechnung (Nachweis der Einzahlungen und Auszahlungen), den Teilrechnungen (produktorientierte Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen), der Bilanz und dem Anhang mit Anlagen. Beigefügt ist ein Lagebericht, der ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die allgemeinen Bewertungsanforderungen gem. § 32 GemHVO sowie die speziellen Bewertungsvorschriften i.S.d. GO und der GemHVO hat die Stadt Arnsberg im Jahr 2014 erfüllt. Die in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 ermittelten Wertansätze – unter Modifikation der offiziellen Änderungen – gelten als Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Die Neuregelungen des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes (NKFWG), welche u. a. Änderungen in der GO und GemHVO vornahmen, wurden ab dem Haushaltsjahr 2013 und dem Jahresabschluss 2013 angewendet.

Da gem. § 28 Abs. 1 S. 3 GemHVO eine körperliche Inventur mindestens alle fünf (vorher: drei) Jahre durchzuführen ist und die letzte Inventur 2010 erfolgte, wurde in 2014 keine körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt.

Gegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurden planmäßig linear abgeschrieben. Der Abschreibungsbeginn für Neuaktivierungen wurde ab dem Jahr 2013 umgestellt (NKFWG) und startet nun in dem Monat der Anschaffung bzw. Herstellung.

Seit dem Haushaltsjahr 2013 werden aufgrund der neuen Regelung des § 35 Abs. 2 GemHVO geringwertige Wirtschaftsgüter (bis 410 € ohne Umsatzsteuer) unmittelbar als Aufwand verbucht. Die Finanzierung der geringwertigen Wirtschaftsgüter zwischen 60 und 410 € erfolgt weiterhin im Teilfinanzplan B, also im investiven Bereich.

Vermögenszugänge wurden grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert. Abgänge wurden mit ihrem Restbuchwert unter Berücksichtigung der ergebniswirksamen Auswirkungen ausgebucht.

Neu ist hier seit 2013, dass gem. § 43 Abs. 3 GemHVO Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO (Vermögensgegenstände, die die Gemeinde in absehbarer Zeit nicht braucht), sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen, unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind. Erläuterungen dazu können insbesondere der Position Allgemeine Rücklage (P. 1.1) entnommen werden. Gem. § 38 Abs. 3 GemHVO werden die Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage in der Gesamtergebnisrechnung (Seite A 4) nachrichtlich nach dem Jahresergebnis ausgewiesen.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zum Nominalwert angesetzt. Die Forderungen wurden wertberichtigt.

Die Verbindlichkeiten wurden mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Rückstellungen wurden für alle erkennbaren Verpflichtungen in angemessener Höhe gebildet.

Weitere Informationen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind den folgenden Erläuterungen und den in der Anlage beigefügten Übersichten zu entnehmen.

Erläuterung der Bilanz zum 31.12.2014

A. AKTIVA

Die folgenden Erläuterungen sind entsprechend der Gliederungsvorgaben des § 41 GemHVO dargestellt.

A. 1 Anlagevermögen	575.312.585,57 €
Vorjahr (im Folgenden VJ):	589.774.630,57 €

Die Veränderungen der Bilanzwerte gegenüber denen zum 31.12.2013 sind zum einen durch die jährliche, lineare Abschreibung bedingt, zum anderen beruhen sie auf Zu- und Abgängen. Im Folgenden werden hauptsächlich nur gravierende Bewegungen näher erläutert.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist zusätzlich in der **Anlage 1 (Anlagenspiegel)** dargestellt.

A. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Datenverarbeitungs-Software und Lizenzen	221.078,00 €
VJ:	300.347,00 €

Die in den einzelnen Fachbereichen der Verwaltung eingesetzte Software und erworbenen Lizenzen wurden mit den jeweiligen Anschaffungskosten, vermindert um die planmäßigen linearen Abschreibungen, angesetzt. Den Zugängen aus diversen Software- und Lizenzerwerben i.H.v. insgesamt rd. 65.700 € stehen die Ausbuchung einer Software i.H.v. 9.600 € und die planmäßigen Abschreibungen gegenüber, so dass sich hier in 2014 ein Bilanzwert von 221.078 € ergibt.

A. 1.2 Sachanlagen	511.521.865,44 €
VJ:	525.654.295,49 €

Hierzu gehören die materiellen Vermögensgegenstände der Stadt, die in unbewegliches und bewegliches Sachanlagevermögen unterteilt werden.

A. 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	89.325.843,43 €
VJ:	89.573.646,60 €

Grundsätzliches

Nach § 72 BewG sind alle Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden, als **unbebaute Grundstücke** zu bewerten.

Für den nicht abzuschreibenden Grund und Boden und die ggf. abzuschreibenden unterschiedlichen Aufbauten, Anlagen oder Freiflächengestaltungen wurden getrennte Bewertungen vorgenommen.

A. 1.2.1.1 Grünflächen	53.576.146,68 €
VJ:	53.651.121,64 €

Unter der Bilanzposition Grünflächen ist im Wesentlichen die große Bandbreite der Nutzungen als Parkanlagen, Friedhöfe, Sportflächen, Spielplätze, Gartenflächen, Wasserflächen, Ausgleichsflächen und sonstige Grünflächen zusammengefasst. Auch die entsprechenden Auf- und Ausbauten sowie Betriebsvorrichtungen gehören zu dieser Position.

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Grund und Boden	31.154.371,08 €	31.241.051,79 €
Aufbauten / Freiflächengestaltung	22.496.750,56 €	22.335.094,89 €
Summe:	53.651.121,64 €	53.576.146,68 €

Der Wertanstieg beim Grundvermögen wurde im Wesentlichen durch Umbuchung einer Fläche von 119.000 m² im Walpketal in Arnsberg verursacht. Die als Ausgleichsfläche für die Bebauungspläne Stadtbruch und Gut Nierhof II zugeordneten Grundstücksteile wurden wertmäßig von den Bilanzpositionen A. 1.2.1.2 Ackerland und A. 1.2.1.3 Wald und Forsten in diesen Bereich umgebucht. Im Bereich der Spielplätze konnte das Spielplatzgrundstück Deinscheid veräußert werden. Ein weiteres Grundstück auf der ehemaligen Fläche des Spielplatzes Müscheder Weg wurde zum Umlaufvermögen umgebucht, da ein Verkauf nunmehr möglich ist (s. A. 2.1.1.a). Darüber hinaus sind weitere kleinere Grünflächen verkauft worden.

Bei den Bauten bzw. der Freiflächengestaltung wurden in 2014 insbesondere die nachfolgenden größeren Investitionsmaßnahmen aktiviert (gerundet). Diesen Investitionen stehen die planmäßigen Abschreibungen gegenüber.

Spielplätze:

Neubau eines Spielplatzes im Rahmen des Quartiersmanagements Moosfelde an der Anton-Cöppicus-Straße (mit 70 % Landesförderung)	68.100 €
Neubau eines Spielplatzes auf dem Dollberg, Neheim	29.400 €

Gewässerausbauten:

Renaturierung der Ruhr in Hüsten (mit 80 % Landesförderung und zugeordneten Kostenerstattungsbeiträgen)	720.000 €
---	-----------

Ausgleichsflächen:

Herstellung einer internen Ausgleichsmaßnahme im Baugebiet Stadtbruch, Arnsberg	10.800 €
---	----------

Die Festwerte für Baumbestände und Aufwuchs blieben unverändert.

A. 1.2.1.2 Ackerland	533.416,31 €
VJ:	687.636,31 €

Die Reduzierung dieser Bilanzposition um 154.220 € ist auf die Umbuchung eines Grundstücksteils in die Bilanzposition A. 1.2.1.1 Grünflächen zurückzuführen, da dieser den Ausgleichsflächen zugeordnet wurde.

A. 1.2.1.3 Wald und Forsten	27.466.593,50 €
VJ:	27.485.651,50 €

Diese Bilanzposition beinhaltet sowohl den Wert des Grund und Bodens als auch die Bewertung des Aufwuchses. Die Veränderungen im Bestand des Grund und Bodens ergeben sich ausschließlich durch Umbuchungen in die Bilanzposition A. 1.2.1.1 Grünflächen, da Waldflächen den Ausgleichsflächen zugeordnet wurden.

Der Festwert bzgl. des Baumbestandes bleibt unverändert.

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Grund und Boden	9.543.604,02 €	9.524.546,02 €
Festwert Aufwuchs Wald und Forsten	17.942.047,48 €	17.942.047,48 €
Summe:	27.485.651,50 €	27.466.593,50 €

A. 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke **7.749.686,94 €**
 VJ: 7.749.237,15 €

Unter dieser Bilanzposition sind sonstige unbebaute Grundstücke erfasst, wie z.B. Baugrundstücke, Bauwartungs- und Rohbauland, die derzeit noch nicht konkret veräußerbar sind. Darüber hinaus gehören Erbbaurechtsgrundstücke, Splissparzellen und sonstige unbebaute Grundstücke zu dieser Position.

Sofern eine konkrete Veräußerungsabsicht und -möglichkeit besteht, sind diese Grundstücke als Umlaufvermögen unter der Bilanzposition A. 2.1 Vorräte erfasst.

Aktivierungsfähige Vermessungskosten für das neue Baugebiet am Engelbertring (ehemalige Waldfläche) sowie kleinere Verkäufe von Splissparzellen führten zu Veränderungen dieser Bilanzposition.

A. 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **190.714.712,94 €**
 VJ: 191.170.793,94 €

A. 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen **10.465.347,85 €**
 VJ: 10.554.276,85 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Grund und Boden	2.029.171,85 €	2.029.171,85 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	8.525.105,00 €	8.436.176,00 €
Summe:	10.554.276,85 €	10.465.347,85 €

Innerhalb dieser Bilanzposition wurde die Bewertungsmethode für die Außenanlagen der Kindertagesstätten und Kindergärten geändert. In der Eröffnungsbilanzbewertung wurden die Werte der Außenanlagen (Freiflächengestaltung) den Gebäuden zugeordnet und mit diesen abgeschrieben.

In 2014 konnten erstmals größere Investitionen an Außenanlagen für die Betreuung unter dreijähriger Kinder (U3-Ausbau) fertig gestellt werden. Es handelt sich hier i.d.R. um größere umfassende Investitionen, die die vollständige Umgestaltung des Außengeländes, Spielgeräte, Tiefbauarbeiten und Bepflanzung beinhalteten. Die Finanzierung erfolgte aus eigens für den U3-Ausbau vorgesehenen Landesmitteln bzw. aus Eigenmitteln.

Im Rahmen des Jahresabschlusses mussten diese Investitionen nun aktiviert und die Zuschüsse als Sonderposten erfasst werden. In diesem Zusammenhang wurde die buchhalterische Integration der Neuanlagen in die bisherige Systematik überprüft. Dabei wurde festgestellt, dass es unter Beachtung des § 35 GemHVO nun sinnvoll ist, die Bewertungssystematik der Außenanlagen zu ändern, da eine Aktivierung auf den Gebäudewert und damit die Abschreibung der Investition über die Restlaufzeit der Gebäude (im

Durchschnitt noch mehr als 30 Jahre) nicht die voraussichtliche Nutzungsdauer der Anlagen widerspiegelt. Daher wird die Bilanzierung analog zur Systematik von Spielplätzen umgestellt. Diese werden als Gesamtanlage aktiviert und über 10 Jahre abgeschrieben. Die Lebensdauer der Spielgeräte, insbesondere aus Holz, entspricht eher diesem Zeitraum und bei einem Sanierungsbedarf der Geräte erfolgt i.d.R. auch eine Neukonzeption der anderen baulichen Anlagen. Neben den Neuanlagen wurden auch die bisherigen anteiligen Werte der bestehenden Außenanlagen auf separate Anlagen gebucht und eine entsprechend kürzere Restabschreibungsdauer hinterlegt.

Insgesamt ergaben sich Vermögenszugänge bei den Kindergärten Bruchhausen, Oeventrop, Holzen, Villa Bremer, Marienhospital, Herdringen und Bachum in Höhe von rd. 381.700 € (davon 362.200 € im Rahmen des U3-Ausbaus). Vermögensabgänge wurden - neben der regulären Abschreibung – insbesondere bei dem Kindergarten Müschede in Höhe von 209.200 € aufgrund des U3-Ausbaus und der Sanierung infolge eines Wasserschadens verbucht.

A. 1.2.2.2 Schulen

123.024.789,90 €
 VJ: 121.580.501,90 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Grund und Boden	13.174.603,90 €	13.174.603,90 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	108.405.898,00 €	109.850.186,00 €
Summe:	121.580.501,90 €	123.024.789,90 €

In 2014 wurden folgende größere Maßnahmen aktiviert bzw. in Abgang gebracht:

- Investitionen in die Sekundarschule Arnsberg (inkl. Umbau NW-Räume) 2.548.300 €
- Investitionen in die Sekundarschule Agnes-Wenke-Schule, Neheim 1.326.200 €
- Neubau Turnhalle mit drei Klassenräumen Gymnasium Laurentianum, Arnsberg 1.445.600 €
- Einhausung Pausenhalle Gymnasium Laurentianum, Arnsberg 67.700 €
- Einbau elektroakustische Anlage (Brandschutz) Kulturzentrum, Hüsten 52.600 €
- Investitionen in Brandschutz/Umbau Ganztags am Franz-Stock-Gymnasium, Hüsten 16.900 €
- Investitionen in Brandschutz/Errichtung einer Zaunanlage Realschule Hüsten 13.700 €
- Teilabriss der Turnhalle Gymnasium Laurentianum, Arnsberg (mit Sonderpostenauflösung) -429.800 €
- Entkernung des Bauteils B Obergeschoss an der Realschule Arnsberg für die Herrichtung der naturwissenschaftlichen Räume Sekundarschule Arnsberg (mit Sonderpostenauflösung) -279.200 €

A. 1.2.2.3 Wohnbauten**1.452.942,63 €**

VJ: 1.478.689,63 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Grund und Boden	741.199,63 €	741.199,63 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	737.490,00 €	711.743,00 €
Summe:	1.478.689,63 €	1.452.942,63 €

Die Bilanzposition verringert sich aufgrund der planmäßigen Abschreibung des Gebäudebestandes.

A. 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude**57.771.632,56 €**

VJ: 57.557.325,56 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Grund und Boden Feuerwehr- und Rettungsdienst	876.603,44 €	876.603,44 €
Gebäude, Aufbauten, Löschwassereinrichtungen - Feuerwehr- u. Rettungsdienst	5.281.771,00 €	5.106.579,00 €
Grund und Boden von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	5.772.986,12 €	5.772.986,12 €
Gebäudewerte von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden, Aufwuchs, Außengestaltung, Bäume	45.625.965,00 €	44.015.464,00 €
Summe:	57.557.325,56 €	55.771.632,56 €

Die Reduzierung der Gebäudewerte ergibt sich trotz kleinerer Investitionen aufgrund der planmäßigen Abschreibung des Gebäudebestandes.

A. 1.2.3 Infrastrukturvermögen**212.227.126,48 €**

VJ: 229.795.223,44 €

A. 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens**42.495.891,56 €**

VJ: 42.264.642,59 €

Die Veränderungen beim Grundvermögen resultieren neben kleineren Grundstücksgeschäften bzw. Umbuchungen im Wesentlichen aus der Einbuchung von Grundstückswerten (199.950 €) der Möhnestraße. Nach der damaligen Umstufung zur Gemeindestraße hätte schon eine Umschreibung im Grundbuch von Straßen.NRW an die Stadt erfolgen müssen. Dies wurde jetzt nachgeholt. Dem Vermögenswert stehen Sonderposten in gleicher Höhe gegenüber.

A. 1.2.3.2 Brücken und Tunnel**26.039.343,00 €**

VJ: 31.500.934,00 €

Die Wertveränderungen resultieren, neben der regulären Abschreibung, insbesondere aus der Haushalts-sanierungsplanmaßnahme „Straßenbaulast an Ortsdurchfahrten“. Diese beinhaltet den Eigentumsübergang von den Brücken, Fußgängerunterführungen und Tunneln, die sich auf einer abgegebenen Ortsdurchfahrt befinden, an den neuen Straßenbaulasträger (s. Punkt A. 1.2.3.5 für weitere Einzelheiten).

In der folgenden Tabelle sind die betroffenen Brücken und Tunnel dargestellt:

Bilanz	Position	Position	Bezeichnung	Wertabgang
Aktiva	A. 1.2.3.2	Brücken und Tunnel	Neylbrücke, Oeventrop	- 1.904.539,00 €
			Klosterbrücke, Arnsberg	- 1.000.236,00 €
			Bahnhofsbrücke Unterstrom, Hüsten	- 881.304,00 €
			Bahnhofsbrücke Oberstrom, Hüsten	- 789.561,00 €
			Jägerbrücke, Arnsberg	- 522.463,00 €
			Brücke im Seufzertal, Arnsberg	- 173.098,00 €
			Fußgängerunterführung Kleinbahnstraße, Hü.	- 171.734,00 €
			Brücke Eisteich, Arnsberg	- 156.951,97 €
			Glösinger Brücke, Oeventrop	- 74.318,80 €
			Dinscheder Brücke, Oeventrop	- 70.358,00 €
Veränderung Aktiva				- 5.744.563,77 €
Passiva	P. 2.1	Sonderposten Zuwendungen	Neylbrücke, Oeventrop	- 1.085.587,00 €
			Bahnhofsbrücke Oberstrom, Hüsten	- 463.990,00 €
			Dinscheder Brücke, Oeventrop	- 69.747,00 €
Veränderung Passiva				- 1.619.324,00 €
Reduzierung Eigenkapital				- 4.125.239,77 €

Eine weitere Veränderung ergibt sich durch die Einbuchung der Brücke „Alte Molkerei“ in Hüsten. Diese wurde zum 01.01.2009 zu einer Gemeindestraße herabgestuft, jedoch zu diesem Zeitpunkt nicht in die städtische Bilanz aufgenommen. Dies wurde in 2014 nachgeholt. Der Wert dieser Brücke beläuft sich auf 88.710 €. Aufgrund der Übertragung steht dem Vermögenswert ein Sonderposten in gleicher Höhe gegenüber.

Sämtliche Veränderungen wurden direkt gegen das Eigenkapital gebucht (vgl. P. 1.1).

A. 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherungsanlagen**0,00 €**

Die Stadt Arnsberg besitzt keine eigenen Gleisanlagen etc.

A. 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen **304.834,00 €**
 VJ: **313.544,00 €**

Hier wurde die Verrohrung der Hausmülldeponie am Stockumer Bach bilanziert. Das Kanalnetz und die sonstigen Abwasserbeseitigungsanlagen gehören zum Betriebsvermögen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Stadtentwässerung und sind daher in der Bilanz der Stadt Arnsberg nicht auszuweisen. Der Wert reduziert sich um die lineare Abschreibung.

A. 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen **133.343.470,92 €**
 VJ: 145.489.606,85 €

Eine Veränderung bei dieser Bilanzposition ergibt sich insbesondere aus der Umsetzung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-11 „Straßenbaulast an Ortsdurchfahrten“. Die Maßnahme verfolgt das Ziel, durch Rückübertragung der Straßenbaulast für die Ortsdurchfahrten der Bundes-, Landes- und Kreisstraßen an Straßen.NRW bzw. den Hochsauerlandkreis als neuen Straßenbaulastträger, jährliche Einsparungen bei der Bewirtschaftung, dem Erhaltungsaufwand, der Straßenoberflächenentwässerung, etc. zu verwirklichen. Die Rückübertragung ist möglich, wenn die Einwohnerzahl einer Kommune unter 80.000 Einwohnern liegt. Dies ist nach dem Zensus 2011 für die Stadt Arnsberg der Fall.

In 2013 wurden bereits die Kreis- und Bundesstraßen an die neuen Straßenbaulastträger übertragen (Hochsauerlandkreis und Straßen.NRW). In 2014 sind die Landesstraßen an Straßen.NRW übertragen worden. Die Umsetzung der Sanierungsplanmaßnahme ist damit abgeschlossen. Als Folge der Übertragung geht das Eigentum an den Ortsdurchfahrten von der Stadt Arnsberg an die neuen Straßenbaulastträger. Von dem Eigentumsübergang betroffen sind neben dem Straßenaufbau auch der zugehörige Grund und Boden des Infrastrukturvermögens, die auf der Ortsdurchfahrt befindlichen Brücken und Tunnel, Schilder, Lichtsignalanlagen, sowie Bäume, die sich unmittelbar neben der Fahrbahn befinden.

Von der Ausbuchung des Eigentums an den Ortsdurchfahrten sind auch die dem Vermögen zugeordneten Sonderposten betroffen (vgl. P. 2.1 und P. 2.2). Sämtliche Veränderungen wurden direkt gegen das Eigenkapital gebucht (vgl. P. 1.1). Folgende Tabelle gibt Auskunft über die Auswirkungen des Eigentumsüberganges am Straßenvermögen im Haushaltsjahr 2014:

Bilanz	Position	Position	Bezeichnung	Wertabgang
Aktiva	A.1.2.3.5	Straßennetz	Aufbau Landesstraßen	- 7.582.665,66 €
			Lichtsignalanlagen Landesstraßen	- 11.068,00 €
			Wegweiser Landesstraßen	- 6.087,67 €
			Aufwuchs / Bäume als Straßenbegleitgrün	-161.850 €
Veränderung Aktiva				-7.761.671,33 €
Passiva	P. 2.2	Sonderposten Beiträge	Aufbau Landesstraßen	- 2.215.254,40 €
Passiva	P. 2.1	Sonderposten Zuwendungen	Aufbau Landesstraßen	- 671.037,62 €
Veränderung Passiva				-2.886.292,02 €
Reduzierung Eigenkapital				-4.875.379,31 €

Die Auswirkungen auf Brücken und Tunnel sind unter Punkt A. 1.2.3.2 erläutert.

In 2014 wurden u.a. folgende größere Maßnahmen fertiggestellt, die teilweise durch Beiträge oder Zuwendungen finanziert wurden:

Neubau und Nachaktivierung auf vorhandene Straßenwerte (gerundet):

Straßenerneuerung Seltersberg, Arnsberg	173.800 €
Straßenerneuerung Am Schindellehm, Neheim	158.100 €
Deckenerneuerung Zum Krähenbrink, Herdringen	100.400 €
Straßenerneuerung Am Alten Berge, Arnsberg	71.400 €
Straßenerneuerung Eisenberg, Arnsberg	70.400 €
Straßenerneuerung Köhlerweg, Arnsberg	64.700 €
Neubau Fußweg Rosengarten/Heinrich-Klasmeyer-Straße, Neheim	55.400 €
Umbauarbeiten Simply City, Herdringen	50.400 €
Deckenerneuerung Fasanenweg, Arnsberg	44.400 €
Straßenendausbau Gewerbegebiet „Zu den Ohlwiesen“, Neheim	42.500 €
Straßenerneuerung Meilerweg, Arnsberg	41.100 €
Straßenerneuerung Am Schreppenberg, Arnsberg	40.900 €

Ein durchgeführter Abgleich des Straßenkatasters mit der Anlagenbuchhaltung machte in 2014 Korrekturbuchungen erforderlich. Dabei wurden insgesamt 360.854,46 € an Straßenvermögen ausgebucht. Diesem Vermögen standen Sonderposten aus Beiträgen i.H.v. 183.865,87 € gegenüber, die ebenfalls aufzulösen waren. Auch hier erfolgte eine Verrechnung mit dem Eigenkapital.

Nach den oben beschriebenen Veränderungen ergeben sich für die Position A. 1.2.3.5 Straßennetz folgende Bilanzwerte:

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Straßenaufbau	136.002.774,85 €	124.447.283,92 €
Festwert Aufwuchs	4.623.200,00 €	4.461.350,00 €
Straßenbeleuchtung, Lichtsignalanlagen, Wegweiser, Stadtmobiliar (z.B. Fahrradboxen, Bänke)	4.863.632,00 €	4.434.837,00 €
Summe:	145.489.606,85 €	133.343.470,92 €

A. 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens **10.043.587,00 €**
 VJ: 10.226.496,00 €

Bei den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens sind das Parkhaus Goethestraße, Buswarte-häuschen, Sonderbauten wie Überdachungen, Stützmauern, die Lärmschutzwand Dollberg, der Lärm-schutzwall im Baugebiet Luerblick sowie einzelne Maßnahmen zur Hangsicherung ausgewiesen. Die größte Position bildet die ehemalige Werksdeponie in Wildshausen mit ihren baulichen Sicherungsanlagen.

Im Rahmen der Abgabe der Ortsdurchfahrten an Straßen.NRW (vgl. A. 1.2.3.5) ist eine bisher fehlende Bilanzierung von Stützwänden am Widayweg nachgeholt worden (Gesamtwert zum 01.01.2014: 209.149,63 €). Die Abgabe an Straßen.NRW hatte jedoch zur Folge, dass das Eigentum an einer dieser Stützwände in 2014 an das Land übergang und somit diese wieder auszubuchen war (Wert der Abgabe: 127.220,36 €).

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Sonderbauten (Wartehallen, Überdachungen, Stützmauern, Lärmschutzwand Dollberg)	4.404.446,00 €	4.373.898,00 €
Werksdeponie Wildshausen, Oeventrop	3.390.024,00 €	3.329.267,00 €
Parkhaus Goethestraße, Neheim	1.084.251,00 €	1.060.680,00 €
Leerrohrnetze (Gewerbegebiet Bergheim, Gewerbegebiet Niedereimer, Klinikum Arnsherg, Rathaus/Lange Wende)	394.641,00 €	374.868,00 €
Nahwärmeleitung Reno de Medici, Arnsherg	953.134,00 €	904.874,00 €
Summe:	10.226.496,00 €	10.043.587,00 €

A. 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden **1.697.568,00 €**
 VJ: 1.750.990,00 €

Zu diesem Bilanzposten sind insgesamt 6 Gebäude zugeordnet, die sich nicht auf städtischem, sondern auf fremdem Grund und Boden befinden. Die Veränderung des Bilanzwertes begründet sich durch die laufenden Abschreibungen in 2014.

A. 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler **2.772.435,52 €**
 VJ: 2.778.818,52 €

Zu diesem Bilanzposten gehören Vermögensgegenstände, deren Erhaltung wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Kultur und Geschichte im städtischen Interesse liegt.

In 2014 wurden keine neuen Kunstobjekte aktiviert. Unter Berücksichtigung der planmäßigen Abschreibung im Bereich Aufbauten Bau- und Kulturdenkmäler ergab sich damit ein Bilanzwert in Höhe von 99.422 €.

Das Archiv- und Sammelgut wurde im Rahmen der Eröffnungsbilanzierung bei höherwertigen Gegenständen mittels der Pauschal-Versicherungssummen angesetzt, die nicht abgeschrieben werden, da hier mit steigendem Alter eher noch ein Wertzuwachs stattfindet. In 2014 gab es in diesem Bereich keine Neuan-schaffungen. Der Wert der Bilanzposition bleibt daher unverändert.

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Grund und Boden von Kulturdenkmälern	24.427,00 €	24.427,00 €
Aufbauten Bau- und Kulturdenkmäler	105.805,00 €	99.422,00 €
Sammel- und Archivgut des historischen Stadtarchivs, des Feuerwehrmuseums und des Leuchtenarchivs, Historische Bibliothek des Klosters Wedinghausen	2.648.586,52 €	2.648.586,52 €
Summe:	2.778.818,52 €	2.772.435,52 €

A. 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge **2.585.254,00 €**
 VJ: 2.826.093,00 €

Bei den Maschinen und technischen Anlagen erfolgte in 2014 die Aktivierung einer neuen Sirenenanlage im Stadtteil Neheim. Im Bereich der Engagementförderung und AKIS wurden zwei Fahrzeuge zur Unterstützung der ehrenamtlichen Arbeit angeschafft. Darüber hinaus wurde für die Feuerwehr ein Mannschaftstransportwagen und ein Einsatzleitwagen aktiviert. Unter Berücksichtigung der planmäßigen Abschreibung ergibt sich damit insgesamt ein Bilanzwert in Höhe von 2.585.254 €.

A. 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung **6.710.877,52 €**
 VJ: 6.065.767,52 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
BGA als Festwerte	1.993.720,52 €	1.994.070,52 €
BGA über 410 €	4.072.047,00 €	4.716.807,00 €
Summe:	6.065.767,52 €	6.710.877,52 €

Abweichend vom Grundsatz der Einzelerfassung gibt es im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung auch Bewertungen im Gruppen- oder Festwertverfahren.

Investitionen bei Festwerten werden aufgrund des Bewertungsverfahrens im gleichen Jahr vollständig abgeschrieben, es sei denn, es wird eine Festwertanpassung vorgenommen.

Neuinvestitionen i.H.v. rd. 1.491.000 € in die Betriebs- und Geschäftsausstattung entfielen hauptsächlich auf die folgenden Bereiche (Werte gerundet):

- Informations- und Kommunikationstechnologie 86.900 €
- Feuerwehr 69.000 €
- Ausstattung von städtischen Kindertagesstätten (insb. i. R. d. U3-Ausbaus) 139.000 €
- Schulen
 - Sonstige Ausstattung von Schulen 645.000 €
 - Lernen mit neuen Medien 299.900 €

Die Finanzierung erfolgte überwiegend aus der Schul-/Bildungspauschale und der Investitionspauschale, sowie aus Zuweisungen/Spenden von Privaten, z.B. von Fördervereinen.

A. 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau **5.488.047,55 €**
 VJ: 1.692.962,47 €

Geleistete Anzahlungen begründen sich aus geldlichen Vorleistungen der Gemeinde, die sich auf schwebende Geschäfte beziehen, die dem Erwerb von Vermögensgegenständen dienen, denen aber noch kein fertiger Vermögensgegenstand gegenübersteht.

Die Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen, die erstmalig erstellt, erweitert oder wesentlich verbessert werden.

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Anzahlungen für Grunderwerbe	74,97 €	3.537,94 €
Anzahlungen auf Vermögensgegenstände	39.400,96 €	154.450,99 €
Anlagen im Bau - Hochbau	643.313,65 €	2.221.039,59 €
Anlagen im Bau - Tiefbau	223.003,81 €	2.150.702,18 €
Anlagen im Bau - Sonstige Baumaßnahmen	787.169,08 €	958.316,85 €
Summe:	1.692.962,47 €	5.488.047,55 €

Bei den Anzahlungen auf Vermögensgegenstände handelt es sich im Wesentlichen um noch nicht aktivierungsfähige Anschaffungen von Feuerwehrfahrzeugen (Rüstwagen, Einsatzleitwagen).

Der Bestand der Anlagen im Bau ist insbesondere durch noch nicht abgeschlossene Hoch- und Tiefbaumaßnahmen angestiegen.

Folgende größere Zugänge sind im Jahr 2014 zu verzeichnen (Werte gerundet):

Hochbau:

U3-Ausbau u. Sanierung nach Wasserschaden Eulenkindergarten, Müschede	762.800 €
U3-Ausbau Kindergarten Twiete, Arnsberg	745.400 €
Sanierung Feuerwehrgerätehaus Neheim	97.400 €
Überdrucklüftungsanlage im Rathaus, Hüsten	71.200 €
Brandmeldeanlage (2. Bauabschnitt) im Sauerlandkolleg, Hüsten	27.300 €
U3-Ausbau (inkl. Außenbereich) Kindertagesstätte Zipfelmütze, Neheim	27.200 €
U3-Ausbau (Außenbereich) Kindergarten Rappelkiste, Oeventrop	13.200 €
U3-Ausbau (Außenbereich) Kindertagesstätte Villa Kunterbunt, Neheim	11.400 €

Tiefbau:

Neugestaltung Brückenplatz, Arnsberg	1.671.000 €
Neugestaltung der Möhnestraße, Neheim	60.700 €
Ausbau Seltersberg, Arnsberg	57.500 €
Erneuerung der Stützmauer Am Hellefelder Bach, Arnsberg	41.400 €
Ausbau Wohngebiet Binnerfeld, Neheim	34.200 €
Ausbau Schanzweg, Oeventrop	29.800 €
Sanierung der Gewerbeflächen Bahnhof Arnsberg	20.400 €
Erneuerung der Stützmauer am Kaiserspfortchen, Arnsberg	20.300 €

Sonstige Baumaßnahmen:

Neugestaltung der Klosterbrücke in Arnsberg	646.500 €
Weitere Freiraumgestaltung i.R.d. Neubaus Brückenplatz /Ruhrstraße Arnsberg	50.400 €
Neugestaltung des Außenbereiches der Kindertagesstätte Twiete in Arnsberg im Rahmen des U3-Ausbaus	71.900 €
Personenunterführung am Bahnhof Neheim-Hüsten (Planungskosten)	14.500 €
Gestaltung des öff. Raumes in der Altstadt Arnsbergs i.R. der Bürgerwerkstatt „Zwischen Glockenturm und Neumarkt“ (Planung)	12.900 €

A. 1.3 Finanzanlagen**63.569.642,13 €**

VJ: 63.819.988,08 €

A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen**14.613.136,38 €**

VJ: 14.620.503,18 €

Verbundene Unternehmen sind solche, an denen die Stadt Arnsberg beteiligt ist und die im Gesamtabchluss voll zu konsolidieren sind. Maßgeblich für die Abgrenzung zu den Beteiligungen (Ziffer A. 1.3.2) ist, dass die Stadt einen herrschenden Einfluss auf das Unternehmen haben muss, was i.d.R. der Fall ist, wenn das Anteilsverhältnis über 50% liegt.

Unternehmen	Anteil 2014	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	100%	302.180,21 €	302.180,21 €
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	100%	2.280.796,40 €	2.280.796,40 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Beschaffung	100%	549.476,98 €	549.476,98 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Geschäftsbesorgung	100%	98.929,55 €	98.929,55 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Energie	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Sole	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Parkraumbewirtschaftung	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Wasserversorgung	100%	11.356.655,67 €	11.356.655,67 €
Wasserbeschaffungsverband Arnsberg	50%	1,00 €	1,00 €
Sparkasse Arnsberg-Sundern		1,00 €	1,00 €
Zweckverband Volkshochschule Arnsberg/Sundern	72,40%	32.459,37 €	25.092,57 €
Summe:		14.620.503,18 €	14.613.136,38 €

Die Reduzierung dieser Bilanzposition um 7.366,80 € ergibt sich durch die Anpassung des Bilanzwertes des Zweckverbandes Volkshochschule Arnsberg/Sundern. Die Beteiligungsbewertung des zum 01.01.2012 gegründeten Zweckverbandes erfolgte nach dem Substanzwertverfahren und ergab einen Bilanzwert von 32.459,37 €, der in den Jahresabschlüssen 2012 und 2013 aufgrund der vorliegenden Daten unverändert blieb. Zum Bewertungsstichtag 31.12.2014 wurde der Substanzwert auf Basis der Schlussbilanzdaten des Zweckverbandes vom 31.12.2013 neu berechnet. Danach ergab sich insgesamt ein Substanzwert von 34.658,24 €. Die Verteilung des Substanzwertes auf die Zweckverbandsmitglieder erfolgt analog der Verteilung der Verbandsumlage nach § 8 der Haushaltssatzung 2014 (72,40 % Stadt Arnsberg und 27,60 % Stadt Sundern). Ausgehend von diesem Verteilungsschlüssel ergibt sich zum 31.12.2014 für die Stadt Arnsberg ein Substanzwert von 25.092,57 €.

A. 1.3.2 Beteiligungen**1.095.817,91 €**

VJ: 1.095.817,91 €

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen. Gegenüber dem Vorjahr haben sich keine Veränderungen bzgl. der Beteiligungswerte ergeben.

Unternehmen	Anteil	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH	7,449%	630.172,76 €	630.172,76 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Hochsauerlandkreises mbH	18,037%	465.644,15 €	465.644,15 €
Zweckverband KDVZ Citkomm		1,00 €	1,00 €
Summe:		1.095.817,91 €	1.095.817,91 €

A. 1.3.3 Sondervermögen**46.291.673,37 €**

VJ: 46.291.673,37 €

Unter dieser Bilanzposition sind als gemeindliche Sondervermögen der Stadt die wirtschaftlichen Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit und öffentliche Einrichtungen, für die aufgrund gesetzlicher Vorschriften Sonderrechnungen geführt werden, anzusetzen (z.B. Eigenbetriebe und eigenbetriebsähnliche Einrichtungen).

Der Bilanzwert bei den **Technischen Diensten hat sich in 2014** nicht geändert.

Bei der **Stadtentwässerung** liegt zum Bilanzstichtag das Eigenkapital rd. 4,6 Mio. € unter dem Vergleichswert der Eröffnungsbilanzwert. Die Ursachen hierfür liegen Rückstellungen (negative Marktwerte der Derivate) und Prozesskosten für das Gerichtsverfahren i.R.d. Derivate-Geschäfte des Sondervermögens. Es kann davon ausgegangen werden, dass der Ausgleich dieser Eigenkapitalverluste in zukünftigen Jahren durch die jährliche Abdeckung der Derivate-Verbindlichkeiten erfolgen wird. Somit liegt keine dauerhafte Wertminderung vor, so dass keine Wertkorrektur vorgenommen wurde. Sollte das Klageverfahren zu einer Rückabwicklung der Verträge führen, erfolgt der Ausgleich der Bilanzverluste entsprechend früher.

Unternehmen	Anteil	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste	100%	2.794.104,64 €	2.794.104,64 €
Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Stadtentwässerung	100%	43.497.568,73 €	43.497.568,73 €
Summe:		46.291.673,37 €	46.291.673,37 €

A. 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens**652.239,54 €**

VJ: 652.239,54 €

Unternehmensanteile, die weder als Anteile an verbundenen Unternehmen, noch als Beteiligung anzusehen sind und sonstige Wertpapiere (z.B. Pfandbriefe, Obligationen), die auf Dauer angelegt sind, werden unter diesem Bilanzposten angesetzt.

Die Stadt Arnsberg besitzt Pensionsfondsanteile bei den Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw). Hierbei handelt es sich nicht um börsennotierte Wertpapiere, daher sind die historischen Anschaffungskosten angesetzt worden, die unverändert bleiben.

A. 1.3.5 Ausleihungen **916.774,93 €**
 VJ: 1.159.754,08 €

Ausleihungen als langfristige Forderungen aus Geld- oder Finanzgeschäften (z.B. Darlehen, Hypothekenschulden) werden mit den Anschaffungskosten, der Restschuld bzw. nach der Eigenkapitalspiegelmethode bilanziert.

Die Stadt Arnsberg verwaltet das Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“ (früher: „Stiftung zur Förderung des sozialen Wohnungsbaus im Bereich des früheren Amtes Hüsten“). Die ausgegebenen Darlehen aus dem Stiftungsvermögen werden mit der Restschuld bewertet (siehe auch A. 2.4 und P. 2.4 sowie **Anlage 7**).

A. 1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen **0,00 €**
A. 1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen **0,00 €**
A. 1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen **0,00 €**

Die Stadt Arnsberg verfügt über keine Ausleihungen der vorgenannten Formen.

A. 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen **916.774,93 €**
 VJ: 1.159.754,08 €

Unternehmen	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Münchener Hypothekenbank eG	70,00 €	70,00 €
Volksbank Sauerland eG	420,00 €	420,00 €
Arnsberger Wohnungsbaugenossenschaft eG	288.235,82 €	288.235,82 €
Baudarlehen - Private Unternehmen	30.813,18 €	26.946,90 €
Baudarlehen - Verschiedene	664.646,12 €	470.434,74 €
Ausgleichsabgabe Rehabilitation und Teilhabe behinderter Menschen	920,77 €	0,00 €
Restkaufgelder - Verschiedene	68.829,34 €	48.285,90 €
Sonstige Darlehen - Private Unternehmen	1,00 €	0,00 €
Darlehen aus dem Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“	105.817,85 €	82.381,57 €
Summe:	1.159.754,08 €	916.774,93 €

Bei den Wohnungsbaudarlehen haben 2014 in zwei Fällen Schuldner vorzeitig die Darlehen in einer Größenordnung von rd. 152.500 € zurückgezahlt. Bei den Restkaufgeldern wurden zwei Darlehen mit insgesamt rd. 5.700 € Restschuld abgelöst.

Unter „Sonstige Darlehen-Private Unternehmen“ war ein Darlehen aus dem Jahr 1980 mit einem Erinnerungswert bilanziert. Dieses wurde aufgehoben und musste daher ausgebucht werden.

Die sonstige Reduzierung der Ausleihungen ist auf planmäßige Tilgungen zurückzuführen.

A. 2 Umlaufvermögen	37.991.081,37 €
	VJ: 46.348.263,23 €
A. 2.1 Vorräte	5.992.467,37 €
A. 2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren	7.454.333,68 €
	VJ: 7.454.333,68 €

Alle Gegenstände, die zum Verbrauch, Verkauf oder zu einer anderen kurzfristigen Nutzung bestimmt sind, gehören nicht zum Anlagevermögen, sondern zum Umlaufvermögen. Hierbei handelt es sich im Jahresabschluss 2014 der Stadt Arnsberg ausschließlich um Grundstücke und Gebäude.

Im Gegensatz zur Bilanzposition A. 1.2.1.4 sind die hier bilanzierten Grundstücke konkret zur Veräußerung bestimmt bzw. werden eigens zu diesem Zweck vorgehalten (Bauerwartungsland). Auch für die hier bilanzierten Gebäude bestehen konkrete Verkaufsabsichten.

Aus dem Bestand der Baulandgrundstücke konnten insbesondere in den Baugebieten Dollberg in Neheim, Limberg II in Müschede und Luerblick in Holzen Baugrundstücke verkauft werden. Ein Baugrundstück auf der ehemaligen Fläche des aufgegebenen Spielplatzes Müscheder Weg ist aus dem Bereich der Grünflächen (A. 1.2.1.1) in das Umlaufvermögen umgebucht worden, da nun eine Veräußerung möglich ist.

Aus der Position Bauland / Gewerbe wurden weitere Grundstücke bzw. Optionsflächen des Gewerbegebietes Gut Nierhof II veräußert.

Der Wert von veräußerbaren Grundstücken hat sich so stark reduziert, da die Verwaltungsgebäude Lange Wende 16 a (ehem. Wendepunkt) und Heinrich-Lübke-Str. 29, deren Nutzungsaufgabe und Verkauf durch den Rat am 20.02.2013 beschlossen wurde, in 2014 verkauft werden konnten. Darüber hinaus konnten mehrere Wohngebäude im Milanweg (Arnsberg) verkauft werden. Die Restbuchwerte (Rohbauwerte des Gebäudes) des ehemaligen Hallenbades am Feauxweg wurden abgeschrieben, da der Rat der Stadt Arnsberg am 26.11.2014 den Beschluss gefasst hat, das Gebäude abzureißen. Alle vorgenannten Geschäftsvorfälle haben jedoch keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis, da gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO eine unmittelbare Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage erfolgt (siehe dazu auch P. 1.1).

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Grund und Boden Bauland / Wohnen	4.107.964,05 €	3.857.251,18 €
Grund und Boden Bauland / Gewerbe	1.387.789,68 €	1.229.416,24 €
Grund und Boden Bauerwartungsland / Rohbauland	0,00 €	0,00 €
Grund und Boden von veräußerbaren Gebäuden	1.958.579,95 €	905.799,95 €
Summe:	7.454.333,68 €	5.992.467,37 €

Eventuelle Holzlagerbestände würden auch zu dieser Bilanzposition gehören, liegen jedoch nicht vor.

A. 2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00 €
--	---------------

Geleistete Anzahlungen im Umlaufvermögen liegen nicht vor.

A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**29.802.024,80 €**

VJ: 37.690.445,49 €

Die Bilanzposition „Forderungen“ wird unterteilt in öffentlich-rechtliche Forderungen, privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.

Die Einzelforderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit überprüft und einer pauschalen Wertberichtigung unterzogen. Bei der Pauschalwertberichtigung wird ein prozentualer Ansatz vom Forderungsbestand abgesetzt und die Forderung damit im Wert korrigiert. Die Höhe der Pauschalwertberichtigungen wurde nach einzelnen Forderungsarten differenziert ermittelt. Dabei wurden folgende Faktoren angewandt:

Alter der Forderung bezogen auf die Fälligkeit	Wertberichtigungsfaktor (v.H. des Nennbetrages)
bis 6 Monate	0 %
7 bis 12 Monate	25 %
13 bis 18 Monate	50 %
19 und mehr Monate	100 %

Im Bereich der ausgesetzten Steuerforderungen aufgrund von anhängigen Gerichtsverfahren wurden die Forderungen höchstens zu 50 % abgewertet.

Die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten der Forderungen sind aus dem **Forderungsspiegel (siehe Anlage 2)** ersichtlich.

A. 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen**8.239.747,42 €**

VJ: 9.424.743,97 €

Die Forderungen teilen sich entsprechend der vorgeschriebenen Gliederung wie folgt auf:

Bezeichnung	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Gebühren	444.852,33 €	617.210,20 €
Beiträge	325.751,53 €	293.612,74 €
Steuern	3.734.046,95 €	2.179.151,97 €
Forderungen aus Transferleistungen	-480.916,75 €	-261.685,48 €
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.401.009,91 €	5.411.457,99 €
Summe:	9.424.743,97 €	8.239.747,42 €

Die Veränderung bei den Steuerforderungen ergibt sich insbesondere aus der Auflösung von Einzelwertberichtigungen i.H.v. 1.118.774,55 €.

Die Veränderung bei den Forderungen aus Transferleistungen begründet sich vor allem durch eine Landeszusweisungen nach KiBiz für Januar 2015. Die Einzahlung erfolgte bereits im Dezember 2014 und stellt damit im Jahresabschluss 2014 eine Überzahlung dar (-616.549 €).

Unter den „Sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen“ wurden u.a. die Forderungen aus den Bereichen Sozialgesetzbuch II und XII bilanziert. Eine pauschale Wertberichtigung dieser Position erfolgte nicht, da diese Forderungen keine Auswirkungen auf die Ergebnisrechnung haben. Die Forderungen aus diesen Bereichen belaufen sich in 2014 auf 3.367.817,56 € (in 2013 3.296.960,98 €).

A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

21.560.594,17 €
 VJ: 28.262.099,98 €

Unter den privatrechtlichen Forderungen sind insbesondere folgende Positionen bilanziert:

a) Forderungen aus dem Liquiditätsverbund der Stadt

Die Stadtkasse nimmt im Liquiditätsverbund für ihre Gesellschaften und den Wasserbeschaffungsverband Holzen die Kassenkredite auf. Aus diesem Liquiditätsverbund resultierte auch noch die Forderung gegenüber der Klinikum Arnsberg GmbH für Liquiditätskredite, die für das ehemalige städtische Krankenhaus Marienhospital aufgenommen wurde. Die Rückzahlung erfolgte Anfang 2014.

Zum Bilanzstichtag bestanden gegenüber den Betrieben aus diesen Kreditaufnahmen folgende Forderungen:

	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Stadtentwässerung	390.398,42 €	1.274.886,74 €
Wasserbeschaffungsverband Arnsberg	2.266.133,46 €	633.116,68 €
Stadtwerke Arnsberg GmbH	17.200.000,00 €	14.500.000,00 €
Wasserbeschaffungsverband Holzen	243.792,77 €	282.477,26 €
Klinikum Arnsberg GmbH	3.000.000,00 €	0,00 €
Zweckverband VHS	0,00 €	8.704,59 €
Summe	23.100.324,65 €	16.699.185,27 €

Diese Forderungen stehen in direktem Zusammenhang mit den kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung (siehe Ziffer P. 4.3). Der Saldo stellt die tatsächliche städtische Verschuldung des Kernhaushalts zur Liquiditätssicherung dar.

b) Erstattungsforderungen aus Pensionsverpflichtungen

Für Beamte, die - nach verschiedensten dienstrechtlichen Gestaltungen - bei den städtischen Betrieben oder Gesellschaften beschäftigt sind oder waren, obliegt der Stadt Arnsberg letztlich weiterhin die Pensionsverpflichtung (siehe Ziffer P. 3.1). Daher sind in den Pensions- und Beihilferückstellungen auch die Rückstellungen für diese Personen enthalten. Eine Ausnahme bilden die Technischen Dienste und die Stadtentwässerung. Da die Rückstellungen für die aktiven Beamten der Technischen Dienste und der Stadtentwässerung vollständig in deren Bilanzen abgebildet werden, erfolgt für diesen Personenkreis kein Ansatz bei dieser Bilanzposition. In der städtischen Bilanz sind lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit auszuweisen (siehe Ziffer P. 4.7).

Für **aktive** Beamte wurde eine Vergleichsberechnung entsprechend § 107 b BBesG durchgeführt, um Forderungen gegenüber den jeweiligen Betrieben in Höhe der anteilig für die Beschäftigungszeiten zu erstattenden Rückstellungen beziffern zu können.

Für **pensionierte** Beamte, die nicht bei der Stadt selbst, sondern bei den Eigenbetrieben, eigentriebsähnlichen Einrichtungen bzw. dem Marienhospital (jetzt Klinikum Arnsberg GmbH) beschäftigt waren, hat die Stadt einen Erstattungsanspruch gegenüber den Betrieben in Höhe der gesamten für diese Personen gebildeten Rückstellung.

Forderungen gegenüber Betrieben für Versorgungsempfänger	Teilwert der Pensionsverpflichtung	Teilwert der Beihilfeverpflichtung
Klinikum Arnsberg GmbH	307.271 €	59.528 €
Stadtwerke Arnsberg GmbH	290.636 €	50.932 €
Technische Dienste	455.752 €	176.014 €
Stadtentwässerung	319.294 €	66.921 €
Wasserversorgung	374.800 €	104.666 €

Forderungen gegenüber Betrieben für aktive Beamte lt. Vergleichsberechnung	Teilwert der Pensionsverpflichtung	Teilwert der Beihilfeverpflichtung
Stadtwerke Arnsberg GmbH	136.100 €	32.906 €
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	47.702 €	15.782 €

Gesamtforderung	1.931.555 €	506.749 €
------------------------	--------------------	------------------

c) Sonstige privatrechtliche Forderungen

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen wurden ermittelt und pauschal wertberichtigt.

Position	Bilanzwert
Sonstige privatrechtliche Forderungen	2.423.104,90 €

d) Bilanzielle Darstellung

Die unter a), b) und c) ermittelten Beträge gliedern sich wie folgt:

Position: Privatrechtliche Forderungen	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
gegenüber dem privaten Bereich	4.071.637,77 €	906.894,76 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	55.837,56 €	433.990,16 €
gegen verbundene Unternehmen	22.091.591,33 €	17.618.149,24 €
gegen Beteiligungen	393.725,26 €	38.704,62 €
gegen Sondermögen	1.649.308,06 €	2.562.855,39 €
Gesamt:	28.262.099,98 €	21.560.594,17 €

Die privatrechtlichen Forderungen sinken gegenüber dem Vorjahr um rd. 6,7 Mio. €. Dies begründet sich insbesondere durch die Reduzierung der Forderungen aus dem Liquiditätsverbund (vgl. Pos. A. 2.2.2 a).

A. 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

1.683,21 €
VJ: 3.601,54 €

Bei dieser Bilanzposition wird lediglich die Abwicklung von Gehaltsvorschüssen ausgewiesen. Die Reduzierung in 2014 ergibt sich durch Rückzahlungen gewährter Gehaltsvorschüsse.

A. 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

0,00 €

Die Stadt Arnsberg verfügt über keine Wertpapiere des Umlaufvermögens.

A. 2.4 Liquide Mittel

2.196.589,20 €
VJ: 1.203.484,06 €

Zu den liquiden Mitteln gehören im Wesentlichen die Guthaben auf den städtischen Girokonten, den Schulgirokonten und den Geldmarktkonten. Sie wurden mit dem Bankbestand zum Abschlussstichtag angesetzt.

Bei den **Schwebeposten** handelt es sich um Nebenkonto zum Bankkonto, auf denen Abbuchungen und/oder Auszahlungen geführt werden, die über einen Zahllauf der Stadtkasse schon an die Bank gegeben worden sind. Diese bleiben dort so lange bestehen, bis sie dem eigentlichen Bankkonto gutgeschrieben bzw. belastet und mit einem Tag Zeitverzögerung über den Bankauszug in der Finanzsoftware gegengebucht worden sind.

Der Anstieg der liquiden Mittel um rd. 1 Mio. € resultiert im Wesentlichen aus der Erhöhung der Sichteinlagen bei der Sparkasse. Darüber hinaus wurde der Bestand des Geldmarktkontos Rettungsdienst durch Zuführung des Gebührenüberschusses in Höhe von rd. 9.900 € erhöht. Das Geldmarktkonto der „Stiftung Amt Hüsten“ steigt aufgrund einer Zuführung der Tilgungsbeträge und Zinserträge ebenfalls um rd. 19.100 € an.

Position	Schlussbilanz 31.12.2014
Sichteinlagen Sparkasse	1.183.022,64 €
Schwebeposten aufgrund des Datenträgeraustausches mit der Sparkasse	-6.482,12 €
Sichteinlagen Volksbank	5.237,47 €
Schulgirokonten	330.925,69 €
Geldmarktkonto Rettungsdienst (aus der kostenrechnenden Einrichtung)	13.758,63 €
Geldmarktkonto Kassenbestand der „Stiftung Amt Hüsten“	421.242,54 €
Handvorschüsse	3.370,00 €
Sonstige Einlagen (sonstige Schulkonten)	244.345,15 €
Guthaben Frankiermaschine und Paketmarken	1.169,20 €
Summe:	2.196.589,20 €

A. 3 Aktive Rechnungsabgrenzung **4.948.926,03 €**
 VJ: 5.113.828,12 €

A. 3.a Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten **1.340.528,03 €**
 VJ: 1.239.402,12 €

Auf der Aktivseite der Bilanz werden Rechnungsabgrenzungsposten gebildet, wenn Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag getätigt werden, die aber Aufwand für die Folgeperiode darstellen. Im neuen Rechnungsjahr wird dann der in der alten Rechnungsperiode gebildete RAP aufgelöst.

Position	Schlussbilanz 31.12.2014
Beamtenbesoldung für Januar 2015	575.481,27 €
Familienpflegekosten für Januar 2015	96.157,43 €
Asylbewerberleistungen für Januar 2015	155.565,28 €
Unterhaltsvorschussleistungen für Januar 2015	75.980,00 €
Versorgungskassenbeiträge für Januar 2015	325.301,00 €
Kontokorrenteinlage Citkomm (KDVZ)	27.165,71 €
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	84.877,34 €
Summe:	1.340.528,03 €

A. 3.b Rechnungsabgrenzungsposten aus gewährten Zuschüssen **3.608.398,00 €**
 VJ: 3.874.426,00 €

Gem. § 43 Abs. 2 GemHVO sind bei geleisteten Zuwendungen für Vermögensgegenstände an Dritte Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren, wenn Gegenleistungsverpflichtungen des Zuwendungsempfängers festgelegt sind. Die Beträge werden über den Zeitraum der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst.

Die Veränderung in 2014 resultiert einerseits aus Zuwendungen zur Finanzierung des Ausbaus für unter Dreijährige für freie Träger von Kindertagesstätten und für den Bereich der Tagespflege (mit entsprechenden Landesförderungen). Weiterhin wurden in 2014 Investitionskostenzuschüsse für den Umbau des Jugendraums Holzen und eine Maßnahme zum Erwerb von Ökopunkten aktiviert.

P. PASSIVA

P. 1 Eigenkapital **576.772,39 €**
 VJ: 10.111.183,47 €

P. 1.1 Allgemeine Rücklage **3.792.881,53 €**
 VJ: 9.870.979,91 €

Die allgemeine Rücklage wurde in der Eröffnungsbilanz als Saldogröße sämtlicher Aktivposten und sämtlicher Passivposten gebildet. Im Jahr 2014 wäre die allgemeine Rücklage eigentlich unverändert geblieben, da der Jahresabschluss 2013 einen Überschuss i.H.v. 240.203,56 € auswies, der der Ausgleichsrücklage zugeführt werden konnte (siehe P. 1.3).

Aufgrund der gesetzlichen Neuregelung (ab 2013) in § 43 Abs. 3 GemHVO sind aber u. a. Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO (Vermögensgegenstände, die die Gemeinde zur Erfüllung ihrer Aufgaben in absehbarer Zeit nicht braucht) unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Darüber hinaus sind gem. § 57 Abs. 2 GemHVO auch Berichtigungen von Fehlern der Eröffnungsbilanz ergebnisneutral mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Auch Korrekturen fehlerhafter Jahresabschlüsse aus Vorjahren sind analog mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Folgende Verrechnungsbeträge sind in 2014 angefallen:

Erträge, die gegen die allg. Rücklage gebucht wurden aus Sonderpostenaufösungen bei:

• Verkäufen von Grundstücken und Gebäuden (s. Bilanzposition A. 2.1.1)	567.916,88 €
• der Ausbuchung von Restbuchwerten von nicht mehr benötigten Gebäuden (s. Bilanzposition A. 2.1.1)	509.915,71 €
• der Abgabe der Ortsdurchfahrten an den neuen Straßenbaulastträger	7.482.041,43 €
Erträge aus der Korrektur der EÖB bzw. der Jahresabschlüsse gem. § 57 GemHVO	683.458,50 €
Zwischensumme Erträge:	9.243.332,52 €

Aufwendungen, die gegen die allg. Rücklage gebucht wurden aufgrund:

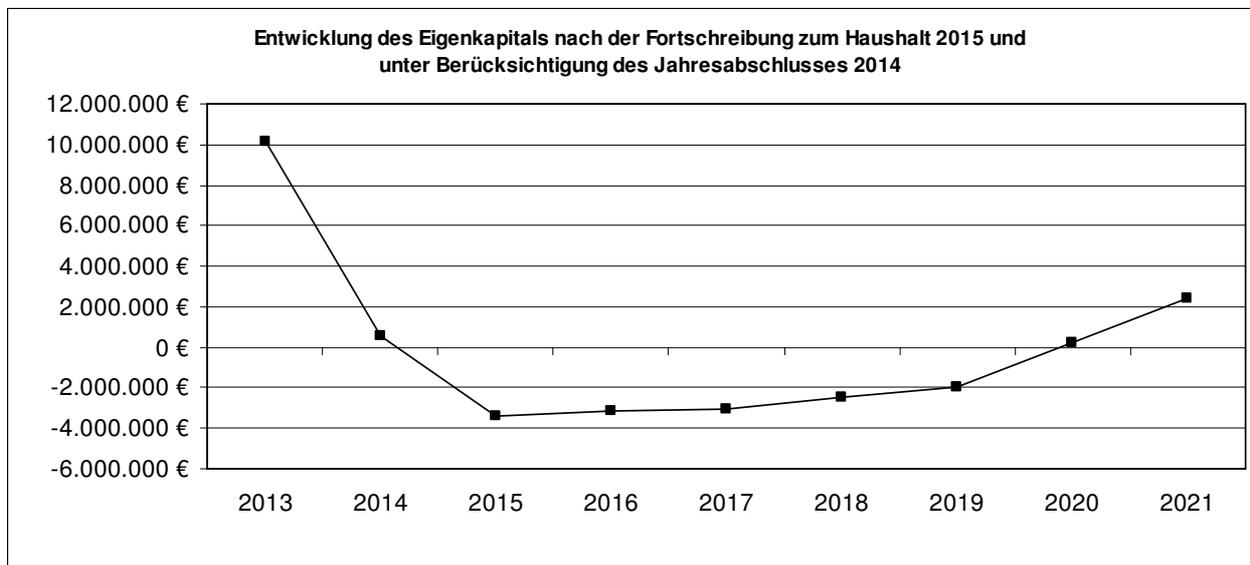
• von Verkäufen von Grundstücken und Gebäuden (s. Bilanzposition A. 2.1.1)	520.924,00 €
• der Ausbuchung von Restbuchwerten von nicht mehr benötigten Gebäuden (s. Bilanzposition A. 2.1.1)	509.916,68 €
• der Abgabe der Ortsdurchfahrten an den neuen Straßenbaulastträger	13.633.455,46 €
• der Abwertung von Finanzanlagen (s. Bilanzposition A. 1.3.1)	7.366,80 €
Aufwendungen aus der Korrektur der EÖB bzw. der Jahresabschlüsse gem. § 57 GemHVO	649.767,96 €
Zwischensumme Aufwendungen:	15.321.430,90 €

Verrechnungssumme mit der allgemeinen Rücklage: **-6.078.098,38 €**

Die einzelnen Sachverhalte zu der Abgabe der Ortsdurchfahrten und zu den Korrekturen gem. § 57 GemHVO sind unter den Bilanzpositionen A. 1.2.3.1, 1.2.3.2 und 1.2.3.5 sowie P. 2.1 und P.2.2 näher erläutert.

Zum 31.12.2014 verfügt die Stadt Arnberg damit insgesamt über eine Allgemeine Rücklage von 3.792.881,53 €.

Aufgrund der Verringerung der allgemeinen Rücklage entwickelt sich das Eigenkapital innerhalb der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung und bis zum Ende des Haushaltsanierungszeitraums 2021 voraussichtlich wie folgt:



Nach der Planung zum Doppelhaushalt 2014/2015 sollte das Eigenkapital ab 2014 negativ werden und auch bis zum Ende des Sanierungsplanzeitraums 2021 nicht wieder in den positiven Bereich gelangen. Hier führte der gute Jahresabschluss 2013 eine entscheidende Veränderung herbei. Die Verbesserung um 5,3 Mio. € führte dazu, dass bereits ab 2020 ein positives Eigenkapital dargestellt werden konnte.

In 2014 verschlechterte sich das geplante Ergebnis tatsächlich nur um rd. 410.000 €. Darüber hinaus wirkte sich die direkte Verrechnung von Vermögensabgängen mit der Allgemeinen Rücklage nicht so stark aus, wie geplant. Gerechnet wurde hier mit einer Verringerung der Allgemeinen Rücklage um 8,9 Mio. €, tatsächlich sank sie durch diese Verrechnungen nur um rd. 6,1 Mio. €, da auch größere Sonderposten aufgelöst werden konnten. Daher ist zum 31.12.2014 noch immer positives Eigenkapital i.H.v. 576.772,39 € vorhanden und die Überschuldung noch abgewendet.

Unter Berücksichtigung dieses Ergebnisses und der zum Haushalt 2015 fortgeschriebenen mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung und des Haushaltssanierungsplanes zum Haushaltsjahr 2015 tritt die Überschuldung damit erst in 2015 ein. In den folgenden Jahren steigt das Eigenkapital wieder an, so dass 2020 erstmals wieder mit einem positiven Eigenkapital i.H. v. rd. 240.000 € gerechnet werden kann.

P. 1.2 Sonderrücklagen **0,00 €**

Sonderrücklagen wurden nicht gebildet.

P. 1.3 Ausgleichsrücklage **240.203,56 €**
 VJ: 0,00 €

Gemäß § 75 Abs. 3 GO ist in der Bilanz eine Ausgleichsrücklage zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Der Ausgleichsrücklage können Jahresüberschüsse durch Beschluss nach § 96 Abs. 1 S. 2 GO zugeführt werden, soweit ihr Bestand nicht den Höchstbetrag von einem Drittel des Eigenkapitals (neue Regelung aus dem NKFVG – zuvor: bis maximal zur Höhe des Eröffnungsbilanzstandes) erreicht hat.

Darüber hinaus sind bei dem Verkauf von Gebäuden und der Ausbuchung der Restwerte des Hallenbades in Arnsberg ebenfalls größere zugeordnete Sonderposten ausgebucht worden (siehe Bilanzposition A. 2.1.1).

Gliederungsnummer	Bereich	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
2.1.1	Bund	196.877,35 €	189.231,35 €
2.1.2	Land	164.066.338,53 €	157.880.721,88 €
2.1.3	Gemeinden und Gemeindeverbände	3.881.305,00 €	3.825.623,00 €
2.1.4 – 2.1.7	Zweckverbände bis Sonderrechnungen	29.439,00 €	30.829,00 €
Summe:		168.173.959,88 €	161.926.405,23 €

P. 2.2 Sonderposten für Beiträge

70.415.842,83 €
VJ: 75.157.236,38 €

Zu den Sonderposten aus Beiträgen gehören die Beitragseinnahmen im Bereich des Straßenbaus nach den Bestimmungen des Baugesetzbuches und des Kommunalabgabengesetzes, sowie die Beiträge nach dem Bundesnaturschutzgesetz (sog. Kostenerstattungsbeiträge).

Der größte Bereich entfällt dabei auf die Straßenbaubeiträge zu den Straßen (66.947.799,74 €). In 2014 wurden insbesondere aus folgenden Beitragseinnahmen Sonderposten gebildet:

Investitionsmaßnahme	Beiträge
Erschließung Seltersberg/Eisenberg/Köhlerweg/Meilerweg / Am alten Berge, Arnsberg	421.322 €
Erschließung Am Schindellehm, Neheim	130.281 €
Erschließung Luerblick, Holzen	68.466 €
Erschließung Zum Krähenbrink, Herdringen	54.174 €
Erschließung Specksloh, Voßwinkel	43.943 €
Erschließung Am Schreppenberg, Arnsberg	38.525 €
Erschließung Fasanenweg, Arnsberg	29.771 €
Erschließung Altes Feld, Arnsberg	22.093 €
Erschließung Limberg II, Müschede	21.516 €
Erschließung Im Redde, Neheim	15.883 €

Bei den Kostenerstattungsbeiträgen konnten in 2014 insbesondere aus folgenden größeren Beitragseinnahmen Sonderposten gebildet werden:

Ausgleichsmaßnahme für:	Beiträge
Bebauungsplan Gewerbegebiet Gut Nierhof II, Voßwinkel	145.469 €
Bebauungsplan Baumarkt Haverkamp, Hüsten	50.534 €
Bebauungsplan Dollberg, Neheim	9.299 €
Bebauungsplan Luerblick, Holzen	8.309 €
Bebauungsplan Limberg, Müschede	8.071 €

Darüber hinaus minderte sich aufgrund der Rückübertragung der Straßenbaulast für Landesstraßen der Sonderposten für Beiträge um 2.215.254,40 € (vgl. A. 1.2.3.5).

Insgesamt stellt sich die Bilanzposition somit wie folgt dar:

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Beiträge zu Straßen	71.614.312,79 €	66.947.799,74 €
Beiträge zur Straßenbeleuchtung	2.854.160,00 €	2.584.634,00 €
Kostenerstattungsbeträge zu Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen nach dem Bundesnaturschutzgesetz	688.763,59 €	883.409,09 €
Summe:	75.157.236,38 €	70.415.842,83 €

P. 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich**13.758,63 €**

VJ: 3.836,57 €

Überschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen sind als Sonderposten für den Gebührenaussgleich auszuweisen (§ 43 Abs. 6 GemHVO).

Da die Jahresabschlüsse im Gebührenhaushalt "Friedhöfe" seit Jahren Verluste ausweisen (siehe auch **Anlage 9**), resultiert der bilanzierte Sonderposten lediglich aus den Abschlüssen der kostenrechnenden Einrichtung "Rettungsdienst". Veränderungen ergeben sich aufgrund der vorgeschriebenen schrittweisen Auflösung der Gebührenüberschüsse (§ 6 Kommunalabgabengesetz NRW – Ausgleich innerhalb von vier Jahren), einer neuen Überschusserwirtschaftung sowie der Zinserträge aus der Anlage der Gebührenüberschüsse (siehe A. 2.4). Die konkreten Veränderungen sind der **Anlage 8** zu entnehmen.

P. 2.4 Sonstige Sonderposten**3.664.042,32 €**

VJ: 3.663.292,32 €

Die Stadt Arnsberg verwaltet das Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“ (früher: „Stiftung zur Förderung des sozialen Wohnungsbaues im Bereich des früheren Amtes Hüsten“).

Weil die Stadt Arnsberg das Stiftungsvermögen nicht selbst finanziert hat, wurde auf der Passivseite der Bilanz ein entsprechender Sonderposten gebildet. Darlehenstilgungen aus den aus der Stiftung ausgetretenen Kommunen Wickede und Sundern werden vereinbarungsgemäß an diese weitergeleitet, daher sinkt auch der entsprechende Sonderposten.

Der Bilanzposition stehen auf der Aktivseite entsprechende Vermögenswerte, u.a. bei Ausleihungen (A. 1.3.5) und Liquiden Mitteln (A. 2.4) gegenüber. Über die Entwicklung dieser Positionen informiert die **Anlage 7**.

Darüber hinaus sind dieser Bilanzposition Spenden und Eigenleistungen von privaten Unternehmen und übrigen Bereichen zugeordnet.

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“	507.955,11 €	503.624,11 €
Zuwendungen von privaten Unternehmen	1.389.862,38 €	1.459.506,38 €
Zuwendungen von übrigen Bereichen	562.426,13 €	513.619,13 €
Sonstige Sonderposten	1.203.048,70 €	1.187.292,70 €
Summe:	3.663.292,32 €	3.664.042,32 €

P. 3 Rückstellungen

117.398.683,85 €
 VJ: 116.282.078,20 €

Über die Entwicklung der einzelnen Rückstellungen informiert der Rückstellungsspiegel (**Anlage 4**).

P. 3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen

94.697.027,00 €
 VJ: 90.485.640,00 €

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden in einem versicherungsmathematischen Gutachten durch die Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw) bewertet. Der Rechnungszinsfuß beträgt gem. § 36 Abs. 1 GemHVO 5,0 %.

	Schlussbilanz 31.12.2013		Schlussbilanz 31.12.2014		Veränderung	
	Pensionen	Beihilfe	Pensionen	Beihilfe	Differenz Pensionen	Differenz Beihilfe
Aktive Beamte	36.391.354 €	10.314.687 €	37.468.941 €	10.073.286 €	1.077.587 €	-241.401 €
Versorgungsempfänger	33.929.292 €	9.850.307 €	35.882.534 €	11.272.266 €	1.953.242 €	1.421.959 €
Teilwerte:	70.320.646 €	20.164.994 €	73.351.475 €	21.345.552 €	3.030.829 €	1.180.558 €
Gesamt:	90.485.640 €		94.697.027 €		4.211.387 €	

Für Beamte, die - nach verschiedensten dienstrechtlichen Gestaltungen - bei den städtischen Betrieben oder Gesellschaften beschäftigt sind oder waren, obliegt letztlich der Stadt Arnberg weiterhin die Pensionsverpflichtung. Daher sind in den Pensions- und Beihilferückstellungen auch die Rückstellungen für diese Personen enthalten. Den Rückstellungen für diese Beamten stehen Forderungen gegenüber den jeweiligen Betrieben in Höhe des anteiligen Beschäftigungsverhältnisses außerhalb des Kernbetriebs entgegen (siehe dazu Ziffer A. 2.2.2).

Eine Ausnahme bilden die Technischen Dienste und die Stadtentwässerung. Da die Rückstellungen für die aktiven Beamten der Technischen Dienste und der Stadtentwässerung vollständig in deren Bilanzen abgebildet werden, erfolgt für diesen Personenkreis kein Ansatz bei dieser Bilanzposition. In der städtischen Bilanz sind lediglich Pensionsansprüche für die Zeiteile, die für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit auszuweisen (siehe dazu Ziffer P. 4.7).

Die Pensions- und Beihilferückstellungen unterliegen strukturellen Veränderungen, insbesondere aufgrund planmäßiger oder vorzeitiger Pensionierungen. Dadurch kommt es zu erheblichen Verschiebungen zwischen den Bereichen der aktiven und passiven Beamten. Dabei ist zu beachten, dass alleine eine Pensionierung eine Verschiebung von mehreren hunderttausend Euro nach sich zieht (siehe hierzu auch Erläuterung der Ergebnisrechnung 11 Personalaufwendungen und 12 Versorgungsaufwendungen).

Besoldungserhöhungen haben zusätzlich erhebliche Auswirkungen auf die Pensionsrückstellung für die aktiven und passiven Beamten. In 2013 wurde der Tarifabschluss (+2,65 %) nur für die Beamten bis zur Besoldungsgruppe A 10 übernommen. Die Besoldungsgruppen A 11 und A 12 wurden lediglich um 1 % und die Besoldungsgruppen ab A 13 gar nicht erhöht. Einer hiergegen eingereichten Verfassungsklage wurden erhebliche Erfolgsaussichten prognostiziert. Eine vollständige Übernahme des Tarifabschlusses würde zu erheblich höheren Pensionsrückstellungen führen. Deshalb wurde in 2013 für den Ausgang des Klageverfahrens eine Drohverlustrückstellung gebildet (siehe P. 3.4 Sonstige Rückstellungen in diesem Anhang und Punkt 12 Versorgungsaufwendungen in den Erläuterungen der Ergebnisrechnung).

Nach dem in 2014 ergangenen Urteil des Verfassungsgerichts wurde der Tarifabschluss fast vollständig für den überwiegenden Teil der Beamten übernommen. Auch aufgrund dessen sind die Rückstellungen im Jahresabschluss 2014 erheblich um insgesamt rd. 4,2 Mio. € gestiegen. Die entsprechende Drohverlustrückstellung wurde für diese Rückstellungsbildung in Anspruch genommen.

P. 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

0,00 €

Rückstellungen für Deponien wurden nicht bilanziert, da die Stadt Arnsberg keine eigene Deponie mehr betreibt.

Im Rahmen der geplanten Straßenbaumaßnahme „Ausbau Donnerfeld“ wurden im Untergrund hohe Belastungen an Schwermetallen und Kohlenwasserstoffen festgestellt. Es handelt sich bei der Altablagerung um eine ehemalige städtische Kippe für neutralisierte Industrieschlämme. Grundsätzlich besteht Handlungsbedarf, aufgrund der langen Existenz der Deponie jedoch kein akuter. Ein Förderantrag zur Finanzierung der konkreten Gefährdungsabschätzung und ggf. Sanierung wurde 2014 bei der Bezirksregierung gestellt. Eine Förderzusage liegt noch nicht vor. Durch die Untersuchung des Bodens und des Grundwassers sollen der Schadstoffschwerpunkt (Ausdehnung) und das Gefährdungspotenzial zunächst ermittelt werden. Erst im Anschluss daran kann ggf. eine Rückstellung für die Sanierung von Altlasten seriös kalkuliert und gebildet werden. Für die geschätzten Untersuchungskosten wurde eine sonstige Instandhaltungsrückstellung (siehe Anlage 4) über 25.000 € gebildet.

Weitere sanierungspflichtige Altlastenflächen sind in 2014 nicht bekannt geworden.

P. 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

4.554.707,29 €

VJ: 3.850.642,55 €

Für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen sind Rückstellungen gem. § 36 Abs. 3 GemHVO zu bilden. Von den bisherigen Rückstellungen wurden in 2014 1.741.673,04 € in Anspruch genommen. Nicht mehr benötigte Rückstellungsbeträge i.H.v. 632.952,53 € wurden ertragswirksam aufgelöst. Diesen Reduzierungen stehen in 2014 Zuführungen von insgesamt 3.078.690,31 € gegenüber.

Diese wurden im Hochbaubereich neben Rückstellungen für dringende Sanierungsbedarfe in/an diversen städtischen Gebäuden i.H.v. rd. 1 Mio. € auch für die Lüftungsanlage des Sauerlandtheaters sowie die Umstellung auf LED-Beleuchtung in städtischen Gebäuden (Kindergärten, Sporthallen, etc.) gebildet.

Im Tiefbaubereich wurden Instandhaltungsrückstellungen insbesondere für die Kloster-, die Sauerland- und die Möhnestraße gebildet. Weiterhin stehen noch Zahlungen an Straßen.NRW für die Abgabe der Ortsdurchfahrten aus. Hier wurden bereits in den Vorjahren entsprechende Rückstellungen gebildet, die voraussichtlich in 2015 in Anspruch genommen werden.

Als sonstige Instandhaltungsrückstellung wurde ein Betrag von 25.000 € für die Untersuchung und Gefährdungsabschätzung der Neutrakippe auf Bergheim eingebucht. Nähere Informationen beinhaltet die vorherige Bilanzposition P. 3.2.

Einzelheiten zu diesen Rückstellungen sind im Rückstellungsspiegel unter Punkt 3. Instandhaltungsrückstellungen (siehe **Anlage 4**) dargestellt.

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Instandhaltungsrückstellung Hochbau	2.097.032,33 €	2.779.493,11 €
Instandhaltungsrückstellung Tiefbau	1.744.210,22 €	1.750.214,18 €
Sonstige Instandhaltungsrückstellung	9.400,00 €	25.000,00 €
Summe:	3.850.642,55 €	4.554.707,29 €

P. 3.4 Sonstige Rückstellungen

18.146.949,56 €
VJ: 21.945.795,65 €

Gem. § 36 Abs. 4 GemHVO sind für die Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag nicht genau bekannt sind, Rückstellungen zu bilden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist.

Rückstellung für:	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Urlaubsansprüche	1.359.399,08 €	1.439.776,90 €
Überstunden / Gleitzeitguthaben	776.190,70 €	985.621,79 €
Altersteilzeit für Tariflich Beschäftigte und Beamte	956.256,00 €	1.138.587,00 €
Rückstellung für überörtliche Prüfung	140.000,00 €	160.000,00 €
Pensionsausgleichsverpflichtung bei Dienstherrwechsel	701.588,00 €	687.494,00 €
Rückstellung aufgrund von Derivate-Geschäften	12.422.051,00 €	10.905.856,00 €
Ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen, Zusagen, etc. / Kindergartenrücklage / Prozesskosten	161.783,39 €	350.397,10 €
Abrechnung von Leistungen/Transferzahlungen für Vorjahre	1.199.885,33 €	1.397.865,75 €
Rückstellung für Forderungen der KDVZ aus Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte der KDVZ Citkomm	794.399,15 €	829.351,02 €
Rückstellung wegen möglicher Nachzahlungen im Beamtenbereich (Rechtswidrigkeit Besoldungsanpassungsgesetz)	84.000,00 €	0,00 €
Rückstellung wegen Übernahme Tarifvertrag Land (Auswirkungen auf die Pensionsverpflichtungen)	3.350.243,00 €	0,00 €
Rückstellung wegen möglicher Nachzahlungen (Rechtswidrigkeit Dienstrechtsreform 2014 / Dienstaltersstufen)	0,00 €	252.000,00 €
Summe:	21.945.795,65 €	18.146.949,56 €

Die Rückstellung für **Resturlaubsansprüche** stieg in 2014 um insgesamt rd. 80.400 €. 76.089 € beziehen sich dabei auf den Beamtenbereich, rd. 4.289 € mussten bei den tariflich Beschäftigten zugeführt werden.

Die **Überstundenrückstellung** musste in 2014 um rd. 209.431 € erhöht werden (Beamte +83.211 € und tariflich Beschäftigte +126.220 €). Ein Großteil der zusätzlichen Rückstellungen für Mehrarbeit entfällt auf den Bereich der Feuerwehr und des Rettungsdienstes (allein dort rd. 100.000 €). Ursächlich waren krankheitsbedingte Ausfälle und unvorhergesehene personelle Fluktuationen im Rettungsdienst, die im Rahmen von Vertretungsschichten aufgefangen werden mussten.

Die Rückstellung für **Altersteilzeit** steigt in 2014 insgesamt um 182.331 €. Für bestehende Altersteilzeitvereinbarungen wurden Entnahmen in Höhe von 137.577 € gebucht. Diesen Entnahmen standen Zuführungen i.H.v. 123.908 € gegenüber. Darüber hinaus wurde der Potenzialbetrag für neue Altersteilzeitfälle in 2014 angepasst und um 196.000 € erhöht. Es ergibt sich damit ein neuer Potenzialbetrag von 637.000 €. Unter Berücksichtigung der oben angesprochenen Zuführungen und Entnahmen bei der Altersteilzeitrückstellung führt dies insgesamt zu einem Gesamtbilanzwert in Höhe von 1.138.587 €.

Auch in 2014 bezieht sich ein großer Rückstellungsbetrag auf **Derivate-Geschäfte**. Bei diesen ist zu unterscheiden zwischen Zinssicherungs- und Zinsoptimierungsgeschäften. Bei Zinssicherungsgeschäften liegt zwischen dem Grundgeschäft (Darlehen) und dem Sicherungsgeschäft (Swap) eine eindeutige Verbindung und somit eine Bewertungseinheit vor. Ein negativer Marktwert für solche Swapgeschäfte führt nicht zu einer Passivierungspflicht. In 2013 und 2014 mussten jedoch neue Rückstellungen für kündbare Swaps gebildet werden. In diesen Fällen liegt die Bewertungseinheit nur bis zum möglichen Kündigungszeitpunkt vor. Für die restliche Zeit ist ein negativer Marktwert zu bilanzieren.

Bei sog. Zinsoptimierungsgeschäften wurden anstelle einfacher Zinsswaps Währungsderivate, strukturierte Produkte o.ä. abgeschlossen, womit die Voraussetzungen zur Bildung einer Bewertungseinheit nicht mehr vorliegen. Weisen hier Swaps zum Bilanzstichtag einen negativen Marktwert aus, ist eine Rückstellung zu bilden.

Im Zusammenhang mit Investitionskrediten (langfristiger Bereich) und Kassenkrediten (kurzfristiger Bereich) belief sich der Rückstellungsbetrag zum 31.12.2013 auf 12.422.051 €. Aufgrund der negativen Marktwerte ist die Rückstellung in 2014 um 1.516.195 € zu reduzieren. Zum 31.12.2014 ergibt sich für die Drohverlustrückstellung damit insgesamt ein Bilanzwert von 10.905.856 €.

Aufgrund der anhängigen Klage der Stadt Arnsberg auf Rückabwicklung und Schadenersatz aller Geschäfte mit der WestLB / Portigon AG wurden die Derivate-Geschäfte ab dem 01.01.2012 nicht mehr bedient, d.h. es wurden keine fälligen Zahlungen mehr an die WestLB / Portigon AG geleistet. Im Gegenzug stellte die Beklagte ihre Zahlungen an die Stadt Arnsberg ebenfalls ein. In 2012 lag der entsprechende Zahlbetrag bei 4.352.809,91 €. In 2013 belief sich dieser Betrag auf 5.717.608,73 €. Für 2014 ergibt sich eine Zahlungsverpflichtung von 4.526.659,05 €. Der Gesamtbetrag der Zahlungsverpflichtungen für 2012 bis 2014 i.H.v. 14.597.077,69 € wird unter den sonstigen bilanziellen Verbindlichkeiten (P. 4.7) ausgewiesen.

Die Übersicht der Derivate ist in der **Anlage 5** dargestellt.

Bei der **Rückstellung für Pensions- und Beihilferückstellungen für die Beamten der KDVB Citkomm** ist entsprechend der Mitteilung der Citkomm in 2014 eine Zuführung erforderlich. Zum 31.12.2014 ergibt sich für die Stadt Arnsberg damit ein Bilanzwert in Höhe von 829.351,02 €.

Weiterhin bestehen **Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen und für Prozesskosten**. In 2014 wurden hier rd. 40.053 € in Anspruch genommen und rd. 228.666 € wurden für das Berufungsverfahren Derivate als Zuführung gebucht. Insgesamt erhöht sich diese Rückstellungsposition damit auf 350.397,10 €.

Das Land NRW hat in 2013 für den Bereich der beamteten Bediensteten eine nur teilweise Übernahme des Tarifergebnisses für den öffentlichen Dienst (+ 2,65 % für 2013 bzw. +2,95 % für 2014) vorgenommen. Die Bezüge der Beamtinnen und Beamten in den Besoldungsgruppen A11/A12 ÜBesG wurden nur um 1% erhöht. Ab Besoldungsgruppe A13 erfolgte keine Besoldungserhöhung. Die gegen diese Regelung erhobenen Klagen hatten nach Einschätzung des Städte- und Gemeindebundes Aussicht auf Erfolg, so dass im Bereich der beamteten Bediensteten mit entsprechenden Nachzahlungen gerechnet werden konnten. Für

diese **Nachzahlungen im Beamtenbereich** wurde im Rahmen des Jahresabschluss 2013 eine Rückstellung in Höhe von 84.000 € gebildet. Die Nachzahlungen an die entsprechenden Beamten sind in 2014 erfolgt, so dass die Rückstellung in Höhe von 84.000 € im Jahresabschluss 2014 vollständig in Anspruch genommen wurde.

Eine entsprechende Besoldungserhöhung hätte ebenfalls Auswirkungen auf die Pensionsrückstellungen der aktiven und passiven Beamten für die Jahre 2013 und 2014. Bei einer vollständigen Übernahme des Tarifiergebnisses auf den Beamtenbereich bedeutete dies für die aktiven Beamten einen Wert von 1.579.088 € und für die passiven Beamten / Versorgungsempfänger 1.771.155 €. Insgesamt wurde für diese möglichen **Auswirkungen auf die Pensionsverpflichtungen** in 2013 eine Drohverlustrückstellung in Höhe von 3.350.243 € gebildet. In 2014 wurde nach dem Urteil des Verfassungsgerichtes der Tarifabschluss fast vollständig für alle Beamten übernommen. Dies führte zu entsprechenden Pensions- und Beihilferückstellungen. Die hier in 2013 gebildete Drohverlustrückstellung wurde für diese Rückstellungsbildung in Anspruch genommen.

Darüber hinaus wurde in 2014 eine weitere **Rückstellung aufgrund der möglichen Rechtswidrigkeit der landesrechtlichen Regelungen hinsichtlich der Dienstaltersstufen der Beamten** gebildet. Das Bundesverwaltungsgericht hat in einer Entscheidung vom 30.10.2014 ein Urteil gefällt, in dem es um einen Verstoß der §§ 27, 28 Bundesbesoldungsgesetz (Fassung von 2002) gegen das Verbot der Altersdiskriminierung ging. Da eine haftungsrechtliche Inanspruchnahme der Stadt Arnsberg in rd. 120 Fällen für den Zeitraum vom 08.09.2011 (vergleichbares Urteil des EUGH) bis zum 01.06.2013 (Inkrafttreten des neuen Besoldungsrechtes des Landes NRW) nicht ausgeschlossen werden kann, müssen für mögliche Nachzahlungen entsprechende Rückstellungen gebildet werden. Nach Ermittlung eines rechnerischen Erstattungsanspruchs wurde zum 31.12.2014 ein entsprechender Rückstellungsbetrag in Höhe von 252.000 € eingebucht.

P. 4 Verbindlichkeiten

247.729.779,11 €
VJ: 250.963.857,89 €

Der Bilanzposten Verbindlichkeiten beinhaltet alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Schulden. Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen. Der Bilanzausweis orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten, z.B. aus Krediten für Investitionen und zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite), aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen und sonstigen Verbindlichkeiten.

Die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten sind aus dem **Verbindlichkeitenspiegel (siehe Anlage 3)** ersichtlich.

P. 4.1 Anleihen

0,00 €

Anleihen bestehen nicht.

P. 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

83.001.154,29 €
 VJ: 87.364.927,30 €

Die Stadt Arnsberg hat zur Finanzierung ihrer Investitionen in der Vergangenheit Kredite vom öffentlichen Bereich und vom privaten Kreditmarkt aufgenommen. Die Restschuld der Kreditverbindlichkeiten zum 31.12.2014 ergibt sich lt. Saldenbestätigungen der jeweiligen Kreditgeber wie folgt:

Position		Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
P. 4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €
P. 4.2.2	von Beteiligungen	0,00 €	0,00 €
P. 4.2.3	von Sondervermögen	0,00 €	0,00 €
P. 4.2.4	vom öffentlichen Bereich	15.960,73 €	10.081,46 €
P. 4.2.5	von Kreditinstituten	87.348.966,57 €	82.991.072,83 €
Summe:		87.364.927,30 €	83.001.154,29 €

Veränderungen des Gesamtbestandes im Überblick:

Stand 31.12.2013	87.364.927,30 €
Ordentliche Tilgung	4.363.773,01 €
Neuaufnahmen von Krediten	0,00 €
Stand 31.12.2014	83.001.154,29 €

Die Kreditermächtigung des Haushaltsjahres 2014 in Höhe von rd. 7,4 Mio. € wurde in 2014 nicht in Anspruch genommen. Aufgrund der im Jahresabschluss 2014 gebildeten Ermächtigungsübertragungen muss mit einer Inanspruchnahme der Kreditermächtigung in 2015 gerechnet werden. Nach Abzug der regulären Tilgungsbeträge von rd. 4,36 Mio. € ergibt sich daraus ein neuer Stand der Verbindlichkeiten für Investitionen von rd. 83,0 Mio. €.

P. 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

130.334.127,10 €
 VJ: 134.495.377,65 €

Zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit nimmt die Stadt Arnsberg Kredite zur Liquiditätssicherung (sog. Kassenkredite) auf. Diese Kredite stellen kurzfristiges Fremdkapital dar. Sie beinhalten insbesondere die Defizite der kameralen Verwaltungshaushalte aus den Jahren der Haushaltssicherung seit 1994. Diese Verbindlichkeiten haben sich durch die Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise erheblich erhöht (Stand zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz im Jahr 2008: 85.782.355,36 €).

Bei dieser Bilanzposition ist zu berücksichtigen, dass die Stadt Arnsberg im Liquiditätsverbund für ihre Gesellschaften, die Klinikum Arnsberg GmbH (bis 2010, als Rechtsnachfolger für das städtische Krankenhaus Marienhospital) und den Wasserbeschaffungsverband Holzen insgesamt die Kredite zur Liquiditätssicherung aufgenommen hat.

Die Bilanzsumme enthält somit nicht nur die städtischen Liquiditätskredite, sondern auch die der Gesellschaften im Liquiditätsverbund. Diese Kreditaufnahmen stellen für die Stadt Arnsberg Forderungen gegenüber den Gesellschaften dar. Gleichzeitig senken Liquiditätsüberschüsse bei den Gesellschaften die städtischen Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten.

Die eigentlichen, nur auf den städtischen Haushalt bezogenen Liquiditätskredite, sind wie folgt zu bilanzieren:

	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	131.200.000,00 €	126.818.000,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber städt. Gesellschaften	3.295.377,65 €	3.516.127,10 €
Verbindlichkeiten insgesamt	134.495.377,65 €	130.334.127,10 €
abzgl. Kreditsumme Gesellschaften (siehe A. 2.2.2.a)	23.100.324,65 €	16.699.185,27 €
Städtische Liquiditätskredite	111.395.053,00 €	113.634.941,83 €
Somit Erhöhung der städtische Kassenkredite		+2.239.888,83 €

Bei der Entwicklung der städtischen Kassenkredite muss darüber hinaus berücksichtigt werden, dass diese stichtagsbezogen auch durch Einzahlungen und Auszahlungen im Investitionsbereich beeinflusst werden. So entstanden in den Jahresabschlüssen 2011 und 2012 Einzahlungsüberschüsse im Investitionsbereich, die bis zur Inanspruchnahme für neue Investitionen im Kassenkreditbestand geführt werden.

Die Entwicklung stellt sich wie folgt dar:

	2011	2012	2013	2014
	€	€	€	€
Kassenkredite insgesamt	142.895.115,55	141.995.326,86	134.495.377,65	130.334.127,10
Anteil für Liquiditätsverbund	19.676.732,38	20.705.200,12	23.100.324,65	16.699.185,27
Kassenkredite nur städt. Haushalt	123.218.383,17	121.290.126,74	111.395.053,00	113.634.941,83
Auswirkungen Überschüsse	-1.211.043,13	-6.838.223,66	-6.649.940,03	-1.513.521,11
Nur Kassenkredite zur Liquiditätssicherung	124.429.426,30	128.128.350,40	118.044.993,03	115.148.462,94

Somit wurde in 2014 der Bestand an Krediten zur Liquiditätssicherung als reine Kassenkredite um rd. 2,9 Mio. € reduziert (vgl. auch Punkt 4 im Lagebericht).

P. 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen **38.041,46 €**
 VJ: 102.165,44 €

Die Stadt Arnsberg hat sich in der Vergangenheit zu Schuldendiensthilfen verpflichtet. Diese Schuldendienstverpflichtungen stellen Vorgänge dar, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen. Bei den Schuldendienstverpflichtungen handelt es sich um Zinsübernahmen oder um Zins- und Tilgungsübernahmen. Die Verpflichtung wird mit der Restschuld der jeweiligen Kredite bilanziert.

Im Jahresabschluss 2013 bestand noch eine Verpflichtung aus einer Rentenschuld aus einem Grundstückserwerb. Nach dem Tod der Rentenbezieherin konnte die Verbindlichkeit aus der Rentenschuld in 2014 aufgelöst werden.

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Schuldendiensthilfen Freilichtbühne Herdringen	42.434,44 €	38.041,46 €
Rentenschulden	59.731,00 €	0 €
Summe:	102.165,44 €	38.041,46 €

P. 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **2.327.926,05 €**
 VJ: 3.245.963,84 €

Dieser Bilanzposten umfasst offene Zahlungen an Dritte, die aufgrund von erbrachten Lieferungen und Leistungen noch auszugleichen sind. Die Bilanzierung erfolgt mit den tatsächlichen Rechnungsbeträgen.

P. 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen **1.725.824,61 €**
 VJ: 2.989.426,60 €

Transferleistungen stellen Leistungen der Stadt an Dritte dar, ohne dass die Stadt dadurch einen Anspruch auf eine konkrete Gegenleistung erwirbt. Hierbei handelt es sich insbesondere um Leistungen der Jugendhilfe, Leistungen an Asylbewerber, Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (UVG) und sonstige soziale Leistungen.

Den größten Anteil an den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen nimmt allerdings die gestundete Beteiligung der Stadt Arnsherg an der Altfehlbetragsabdeckung des Kreises ein. Diese wurde 2008 für die Stadt Arnsherg mit 7.527.482 € festgesetzt und muss in jährlichen Raten - letztmalig im Jahr 2015 - an den Hochsauerlandkreis gezahlt werden.

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Altfehlbetrag Kreisumlage Hochsauerlandkreis	2.150.709,05 €	1.075.354,46 €
Sonstige Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	838.717,55 €	650.470,15 €
Summe:	2.989.426,60 €	1.725.824,61 €

P. 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten **24.289.233,27 €**
 VJ: 18.554.880,73 €

Unter den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ werden alle restlichen Verbindlichkeiten der Stadt ausgewiesen, die bei den anderen Bilanzpositionen noch nicht aufgenommen sind. Folgende Positionen sind dabei von besonderer Bedeutung:

Position		Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
I	Durchlaufende Posten Kostenerstattungsbeiträge und Erschließungsbeiträge aus Grundstücksverkäufen	531.587,64 €	431.882,14 €
II	Erhaltene Spenden	152.290,34 €	102.756,05 €
III	Durchlaufende Posten Sozialgesetzbuch II und XII (Jobcenter)	3.300.664,86 €	3.385.621,26 €
IV	Durchlaufende Posten Grundbesitzabgaben	491.875,49 €	453.627,11 €
V	Durchlaufende Posten Ausgleichsabgabe	138.632,42 €	43.729,15 €
VI	Ablösung von Stellplatzverpflichtungen	430.054,17 €	426.873,80 €
VII	Verb. aus Pensions- und Beihilferückstellungen gegenüber den Technischen Diensten und der Stadtentwässerung	1.527.178,00 €	1.643.750,00 €
VIII	Verbindlichkeiten aus Derivate-Geschäften	10.070.418,64 €	14.597.077,69 €
IX	Restliche sonstige Verbindlichkeiten	1.912.179,17 €	3.203.916,07 €
Summe:		18.554.880,73	24.289.233,27 €

- I) Bei Grundstücksverkäufen wurden in den letzten Jahren mit dem Verkaufspreis gleichzeitig Beträge für die späteren Erschließungs- und Ausgleichsmaßnahmen eingenommen. Bis zur tatsächlichen Umsetzung der Baumaßnahmen und der dann erforderlichen Umbuchung in den Sonderposten werden diese Einzahlungen bei den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ bilanziert. In 2014 konnten Teile des Durchlaufenden Postens dem Teilausbau der Erschließungsanlagen und Ausgleichsmaßnahmen im Gewerbegebiet Gut Nierhof zugeordnet und damit in die Sonderposten umgebucht werden.
- II) Nicht verausgabte Spendeneinnahmen stellen zum Schlussbilanzzeitpunkt Verbindlichkeiten dar, da die Spendengelder noch nicht zweckentsprechend verwandt wurden.
- III) Bestehende Verbindlichkeiten aus dem Bereich des Sozialgesetzbuches II und XII (Jobcenter). Diesen Verbindlichkeiten stehen Forderungen gegenüber.
- IV) Die Stadt Arnsberg hat über den Grundbesitzabgabenbescheid in 2014 folgende Gebühren oder Entgelte erhoben:
- Abfallgebühren
 - Straßenreinigungs- und Winterdienstgebühren

Darüber hinaus bestehen noch Verbindlichkeiten aus Wasserentgelten und Abwassergebühren für den Zeitraum bis 2010.

Die Gebühren werden für den Eigenbetrieb Technische Dienste erhoben. Die Stadt leitet diese Einzahlungen weiter. Es entsteht hierdurch keine Auswirkung auf die städtische Ergebnisrechnung. Die entsprechenden Forderungen, sofern noch nicht ausgeglichen auch aus Vorjahren, befinden sich auf der Aktivseite unter Punkt A. 2.2.1.

- V) Die Stadt Arnsberg erhält vom Landschaftsverband Westfalen-Lippe, dem LWL – Integrationsamt Westfalen, einen Anteil vom Aufkommen der Ausgleichsabgabe im Sinne des SGB IX und gewährt aus diesen Mitteln Zuschüsse an Firmen zur Rehabilitation und Teilhabe behinderter Menschen am Arbeitsleben. Sofern die Zuschüsse an Dritte noch nicht bewilligt wurden, bzw. gewährte Darlehen hieraus zurückfließen, sind die noch zur Verfügung stehenden zweckgebundenen Mittel als Verbindlichkeit zu bilanzieren.

- VI) Eine weitere Position bildet die Ablösung von Stellplatzverpflichtungen. Im Jahr 2014 wurden die Parkraumerhebung im Stadtteil Neheim und die Anschaffung von Fahrradabstellbügeln aus der Stellplatzverbindlichkeit finanziert. Gleichzeitig sind neue Stellplatzablösungen für die Stadtteile Arnsberg und Neheim erfolgt.
- VII) Für die aktiven Beamten der Technischen Dienste und der Stadtentwässerung werden die Pensions- und Beihilferückstellungen vollständig in den Bilanzen der Betriebe abgebildet. In der städtischen Bilanz sind daher lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die von diesem Personenkreis für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit ausgewiesen.
- VIII) Da die Stadt Arnsberg aufgrund des anhängigen Klageverfahrens gegen die Derivate-Geschäfte der Zahlungsverpflichtung aus diesen Verträgen gegenüber der WestLB / Portigon AG seit dem 01.01.2012 nicht mehr nachgekommen ist, musste in 2012 für Zahlungsaufforderungen ein Zahlbetrag von 4.352.809,91 € und in 2013 über 5.717.608,73 € berücksichtigt werden. In 2014 wurden weitere Verbindlichkeiten i.H.v. 4.526.659,05 € eingebucht, so dass sich die Gesamtverbindlichkeit somit auf 14.597.077,69 € beläuft (siehe dazu auch P. 3.4 Sonstige Rückstellungen).
- IX) Verbindlichkeiten für Leistungen, die wirtschaftlich dem Jahr 2014 zuzuordnen sind, deren Auszahlung aber erst später erfolgt.

P. 4.8 Erhaltene Anzahlungen

6.013.472,33 €

VJ: 4.211.116,33 €

Sind Zuwendungen zu Investitionen zum Bilanzstichtag noch nicht zweckentsprechend verwendet worden, ist also die Anschaffung oder Herstellung des Vermögensgegenstandes noch nicht abgeschlossen, sind die Zuwendungen unter den „Erhaltenen Anzahlungen“ zu bilanzieren.

Die Vorausleistungen auf Erschließungsbeiträge und Kostenerstattungsbeträge werden bis zur Fertigstellung der Erschließungsanlage bzw. der Ausgleichsmaßnahme ebenfalls als „Erhaltene Anzahlung“ bilanziert, erst bei Fertigstellung der Anlage wird der Anteil in den Sonderposten umgebucht.

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Vorausleistungen auf Erschließungsbeiträge	1.813.429,02 €	1.953.146,45 €
Schul-/Bildungspauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	0 €	0 €
Sportpauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	2.931,00 €	92.634,75 €
Feuerschutzpauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	0 €	169.353,39 €
Investitionspauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	0 €	787.794,17 €
Vorausleistungen auf Kostenerstattungsbeträge	56.696,50 €	0 €
Landeszuweisungen zu noch nicht abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen	2.244.160,70 €	2.370.383,81 €
Bundeszweisungen zu noch nicht abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen	91.645,00 €	524.635,64 €
Erhaltene Beitragszahlungen zu konkreten noch nicht abge- schlossenen Straßenendausbaumaßnahmen	954,11 €	28.229,11 €
Sonstiges	1.300,00 €	87.295,01 €
Summe:	4.211.116,33 €	6.013.472,33 €

P. 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

16.527.308,61 €
 VJ: 16.881.277,21 €

Auf der Passivseite der Bilanz sind Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag vorliegen, diese aber Erträge für eine Folgeperiode darstellen. Dazu gehörten 2014 insbesondere Landeszuweisungen für Offene Ganztagschulen, Silentien, Tagespflege und Sprachförderung, die für Leistungen im neuen Kalenderjahr bestimmt sind.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) wurden auch für die Friedhofsgebühren bezüglich der **Grabnutzungsrechte** gebildet. Die erhaltenen Zahlungen werden über den Zeitraum der Nutzungsdauer periodengerecht abgegrenzt und später anteilmäßig in den jeweiligen Haushaltsjahren in den Ertrag aufgelöst. Im Saldo aus Zuführungen und Auflösungen ergibt sich für 2014 eine Auflösung in Höhe von 83.780,97 € (zum Abschluss des Gebührenhaushaltes Friedhöfe siehe **Anlage 9**).

Unter Ziffer A. 3.b Aktive Rechnungsabgrenzung wurden Rechnungsabgrenzungsposten für gewährte **investive Zuschüsse** an Sportvereine gebildet. Da diese städtischen Zuschüsse z.T. über die Sportpauschale des Landes gefördert wurden, sind entsprechende pRAPs angesetzt worden. In vier Fällen wurden die Zuschüsse über einen Kredit finanziert, so dass die Zinsen und Tilgungen durch die Sportpauschale abgedeckt werden. Der passive Rechnungsabgrenzungsposten ermittelt sich daher aus den jeweiligen Tilgungsleistungen und baut sich in den laufenden Jahren mit den jährlichen Tilgungen weiter auf.

Position	Schlussbilanz 31.12.2013	Schlussbilanz 31.12.2014
Passivierung von Friedhofgebühren aus Grabnutzungsrechten	13.723.084,57 €	13.639.303,60 €
"Echte" Rechnungsabgrenzung z.B. Landeszuweisungen für Offene Ganztagschulen	161.182,34 €	164.186,42 €
Landesmittel zur Finanzierung des Ausbaus für unter Dreijährige für freie Träger von Kindertagesstätten und im Bereich der Tagespflege	2.576.542,00 €	2.286.818,00 €
Sportpauschale für investive Zuschüsse an Sportvereine	291.883,00 €	313.096,00 €
Kostenerstattungsbeiträge für (Öko-) Ausgleichsmaßnahmen, für von Dritten erstellte Maßnahmen	128.585,30 €	123.904,59 €
Summe:	16.881.277,21 €	16.527.308,61

Erläuterung der Ergebnisrechnung 2014

1. Vorbemerkung

Die nachfolgenden Ausführungen erläutern die Abweichungen der Ergebnisse 2014 zu den Haushaltsansätzen der Ergebnisrechnung. Erläutert werden nur die Änderungen, die erheblich sind und nicht durch reine buchhalterische Gründe zu Differenzen zwischen Ansatz und Ergebnis geführt haben.

Am 08.12.2011 hat der Landtag NRW das Stärkungspaktgesetz beschlossen. Für überschuldete oder von Überschuldung bedrohte Kommunen stehen damit Konsolidierungshilfen zur Verfügung. Im Gegenzug müssen die betroffenen Städte und Gemeinden einen klaren Sanierungskurs einschlagen. Die Stadt Arnsberg gehört zu den Städten, die zwingend am Stärkungspakt teilnehmen.

Gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes für das Land NRW ist ein Haushaltssanierungsplan aufzustellen und jährlich fortzuschreiben. Der Haushaltssanierungsplan zum Doppelhaushalt 2014/2015 wurde am 11.12.2013 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 10.02.2014 durch diese genehmigt.

Begriffserklärungen

Ansatz	Der vom Rat beschlossene Haushaltsansatz 2014.
Planung	„Fortgeschriebener Planansatz“ gem. § 38 GemHVO. Er entspricht dem vom Rat beschlossenen Ansatz, der durch rechtlich zulässige Anpassungen i.R.d. flexiblen Haushaltswirtschaft (Budgetierung) verändert wurde, z.B. durch über- oder außerplanmäßige Aufwendungen, Budgetumbuchungen oder Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit (Mehrerträge zu Mehraufwendungen, Minderaufwendungen zu Mehraufwendungen). Des Weiteren berücksichtigt die Planung Ermächtigungsübertragungen von 2013 nach 2014.
Ergebnis	Summe der Erträge und Aufwendungen, die dem Haushaltsjahr 2014 wirtschaftlich zugeordnet wurden.

Erläutert werden die Abweichungen zwischen Ansatz und Ergebnis, da entscheidend ist, wie das Jahresergebnis zu dem vom Rat beschlossenen Haushalt differiert.

2. Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Summe des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses. Es wird als positiver oder negativer Betrag abgebildet und zeigt das Ergebnis der wirtschaftlichen Entwicklung der Kommune.

Das vorliegende Ergebnis der Jahresrechnung 2014 weist einen **Fehlbetrag von 3.456.312,70 €** aus. Gegenüber der Haushaltsplanung (siehe Spalte Ansatz) mit einem Defizit von 3.046.084 € ergibt sich somit eine geringe **Ergebnisverschlechterung in Höhe von 410.228,70 €**.

Das Ergebnis setzt sich aus folgenden Teilbereichen zusammen:

Ergebnisrechnung 2014				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	-1.004.102	-171.298,37	+832.803,63	+82,94
Finanzergebnis	-2.041.982	-274.550,28	+1.767.431,72	+86,55
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-3.046.084	-445.848,65	+2.600.235,35	+85,36
Außerordentliches Ergebnis	0	-3.010.464,05	-3.010.464,05	-100,00
Jahresergebnis	-3.046.084	-3.456.312,70	-410.228,70	-13,47

Dieses positive Ergebnis konnte trotz erheblich geringerer Gewerbesteuererträge erzielt werden. Aufgrund der Ausfälle bei der Gewerbesteuer wurde im September 2014 eine Haushaltssperre erlassen. Die wichtigsten Veränderungen im Haushaltsjahr 2014 ergaben sich bei folgenden Positionen:

- + Verbesserungen über die Vorgabe des Haushaltssanierungsplanes hinaus i.H.v. 1,8 Mio. €
- + Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und Einzelwertberichtigungen i.H.v. 2,3 Mio. €
- + Geringere Aufwendungen für die kurzfristigen Liquiditätskredite (Kassenkredite) i.H.v. 1,4 Mio. €
- + Entlastungen aus der Haushaltssperre i.H.v. 0,6 Mio. €
- Geringere Erträge bei der Gewerbesteuer (netto unter Berücksichtigung der zugehörigen Umlagen- und Zinspositionen) i.H.v. 3,3 Mio. €
- außerordentliche Mehraufwendungen für die Verbindlichkeiten-/Rückstellungsbildungen für Derivate-Geschäfte i.H.v. 3,0 Mio. €

Die Verbesserungen im Sanierungsplan sind insbesondere auf folgende positive Entwicklungen zurückzuführen:

- Abgabe der Ortsdurchfahrten (I-11) mit 0,3 Mio. €
- Reduzierung der Transferaufwendungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung (I-12) mit 0,5 Mio. €
- Erstattung des Zuschussbedarfs der Freizeitbad Arnsberg GmbH für das Jahr 2013 (I-13) mit 0,3 Mio. €
- Reduzierung der Aufwendungen für die Gebäudereinigung (I-7) mit 0,3 Mio. €

Zur Umsetzung des Sanierungsplanes wird auf den Punkt 7 dieser Erläuterung und auf die **Anlage 11** verwiesen.

Die Jahresrechnung 2014 wird in den nachfolgenden Ausführungen analysiert.

Insgesamt gesehen liegt trotz der Gewerbesteuerausfälle ein deutlich verbessertes Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit gegenüber der Haushaltsplanung vor (Defizitreduzierung um rd. 2,6 Mio. €). Dieses wird durch die außerordentlichen Aufwendungen für gebildete Verbindlichkeiten/Rückstellungen für die Derivate-Geschäfte (rd. 3,0 Mio. €) reduziert, so dass sich eine Verschlechterung des Jahresergebnisses von 0,4 Mio. € ergab.

In diesem Zusammenhang wird darauf hingewiesen, dass i.d.R. Klagen gegen die Derivate-Geschäfte der ehemaligen WestLB zugunsten der Städte entschieden wurden. Bei einem positiven Ausgang des Klageverfahrens der Stadt Arnsberg können die bilanziellen Passivierungen wieder aufgelöst und das Eigenkapital entsprechend erhöht werden.

3. Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis weist die Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit der Stadt ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Aufwendungen und Erträge.

Der Vergleich des Ansatzes mit dem Ergebnis 2014 zeigt, dass sich das ordentliche Ergebnis um rd. 0,8 Mio. € verbessert hat. Diese Verbesserung ergibt sich aus dem Saldo der Mehrerträge i.H.v. rd. 1,7 Mio. € und den Mehraufwendungen i.H.v. rd. 0,9 Mio. €.

Die Veränderungen bei den ordentlichen Erträgen ergeben sich insbesondere bei den

- Steuern und ähnlichen Abgaben (-4,7 Mio. €)
- Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+0,5 Mio. €)
- Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (+0,6 Mio. €)
- Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+0,6 Mio. €)
- sonstigen ordentlichen Erträgen (+4,2 Mio. €).

Auf der Aufwandsseite zeigen sich insbesondere

- Mehraufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (+2,5 Mio. €)
- Minderaufwendungen bei den Transferaufwendungen (-2,2 Mio. €)
- Minderaufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (-0,7 Mio. €).

Die wesentlichen Veränderungen der einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen der Ergebnisrechnung werden in den weiteren Punkten dargestellt.

Übersicht über die Erträge, Aufwendungen und das Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit:

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz Ergebnis-Ansatz	
	€	€	€	€	%
1 Steuern und ähnliche Abgaben	90.074.660	90.074.660,00	85.384.334,13	-4.690.325,87	-5,21
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	48.469.998	48.752.622,02	48.982.253,51	+512.255,51	+1,06
3 Sonstige Transfererträge	1.193.500	1.268.575,19	1.474.266,22	+280.766,22	+23,52
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.788.079	12.038.835,20	12.352.798,91	+564.719,91	+4,79
5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.030.000	2.099.276,81	2.186.060,42	+156.060,42	+7,69
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.982.722	9.366.050,80	9.580.906,67	+598.184,67	+6,66
7 Sonstige ordentliche Erträge	5.322.220	6.573.655,62	9.558.288,67	+4.236.068,67	+79,59
8 Aktivierte Eigenleistungen	214.000	214.000,00	311.932,72	+97.932,72	+45,76
9 Bestandsveränderungen	0	0,00	0,00	+0,00	+0,00
10 Ordentliche Erträge (Summe)	168.075.179	170.387.675,64	169.830.841,25	+1.755.662,25	+1,04
11 Personalaufwendungen	41.045.000	41.090.398,26	39.619.995,71	-1.425.004,29	-3,47
12 Versorgungsaufwendungen	3.117.600	3.117.600,00	5.223.565,64	+2.105.965,64	+67,55
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.509.882	31.152.538,76	30.992.908,46	+2.483.026,46	+8,71
14 Bilanzielle Abschreibungen	15.666.670	15.666.213,15	16.405.552,17	+738.882,17	+4,72
15 Transferaufwendungen	68.404.495	68.185.166,78	66.168.278,21	-2.236.216,79	-3,27
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.335.634	12.368.012,41	11.591.839,43	-743.794,57	-6,03
17 Ordentliche Aufwendungen (Summe)	169.079.281	171.579.929,36	170.002.139,62	+922.858,62	+0,55
Ordentliches Ergebnis	-1.004.102	-1.192.253,72	-171.298,37	+832.803,63 €	+82,94

3.1 Ordentliche Erträge

1 Steuern und ähnliche Abgaben					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Grundsteuern	13.169.100	13.169.100,00	12.909.648,50	-259.451,50	-1,97
Gewerbesteuer	39.134.000	39.134.000,00	34.949.986,14	-4.184.013,86	-10,69
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	29.070.000	29.070.000,00	28.908.275,03	-161.724,97	-0,56
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	4.425.440	4.425.440,00	4.391.115,46	-34.324,54	-0,78
Vergnügungssteuer	1.000.000	1.000.000,00	861.538,94	-138.461,06	-13,85
Hundesteuer	360.000	360.000,00	371.390,66	+11.390,66	+3,16
Sexsteuer	25.000	25.000,00	56.176,80	+31.176,80	+124,71
Familienleistungsausgleich	2.891.120	2.891.120,00	2.936.202,60	+45.082,60	+1,56
Summe	90.074.660	90.074.660,00	85.384.334,13	-4.690.325,87	-5,21

Bei den **Steuern und ähnlichen Abgaben** zeigen sich im Vergleich zum Ansatz eine erhebliche Ergebnisverschlechterung von rd. 4,7 Mio. €.

Die **Gewerbsteuer** liegt 4,2 Mio. € und damit fast 10,7 % unter der Haushaltsplanung. Damit bleibt sie auch rd. 4,5 Mio. € unter dem Vorjahresergebnis von rd. 39,4 Mio. €.

Das Gewerbesteueraufkommen im Haushalt 2014 lag im Vergleich zur ursprünglichen Haushaltsplanung in Höhe von 39.134.000 € zum Stand Anfang September noch um rd. 6 Mio. € unter der Planung. Der Ansatz der Gewerbsteuer für 2014 wurde entgegen einer vom Land NRW vorgegebenen Steigerung nach den Orientierungsdaten um 3,3 % (= rd. +1,3 Mio. €) im Rahmen der Haushaltsplanung äußerst zurückhaltend veranschlagt, indem der Planansatz 2013 für 2014 beibehalten wurde.

In 2014 erfolgten vermehrt Steuererstattungen aufgrund von endgültigen Veranlagungen für das Wirtschaftsjahr 2012. In der Regel führt dies auch zu Reduzierungen der Gewerbesteuervorauszahlungen 2013/2014. So mussten allein im Juli und August über 1,7 Mio. € Steuern an Gewerbebetriebe zurückgezahlt werden. Bis zum Jahresabschluss reduzierte sich das Defizit bei der Gewerbsteuer dann jedoch noch um 1,8 Mio. € auf 4,2 Mio. €.

Aufgrund der geringeren Gewerbesteuereinnahmen fallen die zu zahlende Gewerbesteuerumlage und der Anteil am Fonds Deutsche Einheit geringer aus. Da diese Umlagen allerdings auf Basis der tatsächlichen Zahlungen erfolgen, sind Verschiebungen in den Haushaltsjahren möglich (vgl. Ziffer 15 Transferaufwendungen).

Auch bei anderen Steuereinnahmen ergaben sich Verschlechterungen: Dazu gehören insbesondere die **Grundsteuern** (-0,26 Mio. €), der **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** (-0,16 Mio. €) und die **Vergnügungssteuer** (-0,14 Mio. €). Bei der Vergnügungssteuer sinken die Erträge insbesondere seit der Einführung des Rauchverbotes in den Spielhallen.

Aufgrund des Haushaltssanierungsplanes wurde die **Steuer auf Vergnügungen sexueller Art** per Satzung zum 01.07.2012 eingeführt. Im Ergebnis wurden dadurch in 2014 rd. 56.177 € erzielt.

2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Allgemeine Schlüsselzuweisungen	22.482.600	22.482.600,00	22.471.778,00	-10.822,00	-0,05
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Restwertausbuchungen	7.242.970	7.242.970,00	8.157.306,44	+914.336,44	+12,62
Zuweisungen des Landes	18.515.500	18.734.634,26	18.038.027,28	-477.472,72	-2,58
Sonstige Zuwendungen und allgemeine Umlagen	228.928	292.417,76	315.141,79	+86.213,79	+37,66
Summe	48.469.998	48.752.622,02	48.982.253,51	+512.255,51	+1,06

Die **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** weichen um rd. + 0,5 Mio. € von der Haushaltsveranschlagung ab.

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen/Restwertausbuchungen** liegen um 0,9 Mio. € über der Haushaltsplanung. Die Ergebnisplanposition setzt sich aus den normalen Auflösungen aus Sonderposten (+ rd. 161.000 €) und den Sonderpostenabgängen bei Restbuchwertausbuchungen (+ 754.000 €) zusammen.

Die sich auf Restwertausbuchungen beziehenden Mehrerträge resultieren im Wesentlichen aus Sonderabschreibungen von Vermögenswerten im Gebäudebereich (Sekundarschulen rd. 156.000 €, Turnhalle Laurentianum rd. 221.000 €, Kindergarten Müschede rd. 104.000 €) und im Straßenbereich (rd. 385.000 €). Diesen Mehrerträgen stehen Mehraufwendungen bei den Abschreibungen (+1,7 Mio. €) gegenüber.

Bei den **Landeszuweisungen** werden Mindererträge von rd. 0,5 Mio. € erzielt. Hiervon entfallen insbesondere auf die Zuweisungen nach dem KiBiz (Kindergärten) rd. 263.000 € (abhängig vom tatsächlichen Buchungsverhalten) und auf den Bereich Gebäudeinstandhaltung 316.000 € (Förderungen für LED-Beleuchtung und Lüftungsanlagen, keine Umsetzung in 2014).

3 Sonstige Transfererträge					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	573.500	644.428,04	812.307,49	+238.807,49	+41,64
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	620.000	620.000,00	657.811,58	+37.811,58	+6,10
Sonstige Transfererträge	0	4.147,15	4.147,15	+4.147,15	+100,00
Summe	1.193.500,00	1.268.575,19	1.474.266,22	+280.766,22	+23,52

Von den Mehrerträgen bei den **sonstigen Transfererträgen** (+ 0,28 Mio. €) entfällt der größte Anteil auf den Bereich der ambulanten (rd. +148.000 €) und stationären (rd. +25.000 €) Hilfen zur Erziehung. Weitere Verbesserungen ergaben sich insbesondere mit rd. 71.000 € bei der Behindertenhilfe.

4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Verwaltungsgebühren	1.346.550	1.372.550,00	1.319.127,28	-27.422,72	-2,04
Benutzungsgebühren	7.087.700	7.312.456,20	7.499.661,98	+411.961,98	+5,81
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	3.203.829	3.203.829,00	3.160.466,41	-43.362,59	-1,35
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen bei der Ausbuchung von Restbuchwerten	150.000	150.000,00	373.543,24	+223.543,24	+149,03
Summe	11.788.079	12.038.835,20	12.352.798,91	+564.719,91	+4,79

Bei den **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** begründen sich die Mehrerträge insbesondere durch die **Benutzungsgebühren**. Rd. 199.000 € der 0,41 Mio. € Mehrerträge entfallen auf den Kindergartenbereich. Dieser Mehrertrag resultiert nicht aus Gebührenerhöhungen, sondern liegt fast ausschließlich im Buchungsverhalten und den Einkommensverhältnissen der Eltern begründet. In 2013 lag die Planung noch bei 1.624.000 €. Im Ergebnis wurden 2013 lediglich rd. 1.485.000 € erzielt. Auch aufgrund dieser Entwicklung wurde der Ansatz 2014 vorsichtiger geplant und von 1.624.000 € auf 1.500.000 € reduziert.

Weitere Verbesserungen bei den Benutzungsgebühren ergaben sich in den Bereichen Rettungsdienst (+88.000 €), Feuerwehr (+84.000 €) und bei den Asylbewerberunterkünften (+132.000 €). Im Friedhofsbereich wurde die Planung von 1,15 Mio. € um rd. 165.000 € verfehlt.

Die sich auf Restwertausbuchungen beziehenden Mehrerträge (+0,22 Mio. €) resultieren vollständig aus Sonderabschreibungen von Vermögenswerten im Straßenbereich. Diesen Mehrerträgen stehen Mehraufwendungen bei den Abschreibungen gegenüber.

5 Privatrechtliche Leistungsentgelte					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Mieten und Pachten	848.000,00	848.000,00	845.500,45	-2.499,55	-0,29
Erträge aus dem Verkauf	942.500,00	942.500,00	1.078.508,48	+136.008,48	+14,43
Sonstige privat-rechtliche Leistungsentgelte	239.500,00	308.776,81	262.051,49	+22.551,49	+9,42
Summe	2.030.000,00	2.099.276,81	2.186.060,42	+156.060,42	+7,69

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** (+0,16 Mio. €) weichen nur geringfügig von der Planung ab.

Die **Erträge aus Verkauf** steigen insbesondere durch die vermehrte Inanspruchnahme der Mittagsverpflegung in den Kindergärten (rd. +39.000 €) und durch Holzverkäufe im Forstbereich (rd. +94.000 €) an. Den Mehrerträgen stehen Mehraufwendungen gegenüber.

Die Mehrerträge bei den **sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten** (+0,02 Mio. €) ergeben sich insbesondere durch Entschädigungszahlungen aus Grundstücksgeschäften (+67.000 €). Diesen stehen entsprechend geringere Einnahmen aus Kulturveranstaltungen im Sauerlandtheater (-54.000 €) gegenüber.

6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Erstattungen vom Land	1.140.600	1.140.600,00	1.257.473,38	+116.873,38	+10,25
Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	4.666.556	4.901.526,29	4.949.006,83	+282.450,83	+6,05
Erstattungen von Zweckverbänden	537.800	538.090,70	342.118,80	-195.681,20	-36,39
Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	2.371.446	2.386.901,96	2.456.808,26	+85.362,26	+3,60
Erstattungen von privaten Unternehmen	52.600	184.329,44	350.693,26	+298.093,26	+566,72
Erstattungen von übrigen Bereichen	213.720	214.602,41	224.806,14	+11.086,14	+5,19
Summe	8.982.722	9.366.050,80	9.580.906,67	+598.184,67	+6,66

Bei den **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** zeigen sich gegenüber dem Ansatz Ergebnisverbesserungen von rd. 0,6 Mio. €.

Der Mehrertrag von rd. 117.000 € bei den **Erstattungen vom Land** begründet sich insbesondere in einer statistischen Zuordnung von Zahlungen des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe (175.000 €), die nun den Erstattungen vom Land anstelle der **Erstattungen von Zweckverbänden** zugeordnet werden. Diesen Mehrerträgen stehen Mindererträge bei den Landeszuweisungen (-57.000 €, bei entsprechenden Minderaufwendungen) im Bereich Unterhaltsvorschuss gegenüber.

Die Mehrerträgen bei den **Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden** resultieren aus höheren Erstattungen des Hochsauerlandkreises für die städtischen Personal- und Verwaltungskosten im Bereich des Jobcenters (+272.000 €).

Bei den **Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen** handelt es sich insbesondere um Personalkostenerstattungen durch die Technischen Dienste, die Stadtwerke GmbH, die Wirtschaftsförderung Arnsberg, die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH und die Stadtentwässerung. Die Abweichungen liegen in einem normalen Rahmen.

Die **Erstattungen von privaten Unternehmen** lagen um 0,3 Mio. € über dem Planansatz. Dies ist auf Erstattungen aufgrund von Strom- und Gasabrechnungen für Vorjahre zurückzuführen.

7 Sonstige ordentliche Erträge					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Konzessionsabgaben	4.026.880	4.026.880,00	4.027.358,96	478,96	+0,01
Erstattung von Steuern	200	256.506,00	320.941,18	320.741,18	+160.370,59
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0	0,00	234.663,99	234.663,99	+100,00
Bußgelder	559.000	559.000,00	587.764,12	28.764,12	+5,15
Zinserträge aus Gewerbesteuernachforderungen	200.000	219.904,00	743.053,00	543.053,00	+271,53
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	610.546,37	1.181.630,53	1.181.630,53	+100,00
Sonst. nicht zahlungswirksame oder periodenfremde Erträge	0	0,00	544.208,99	544.208,99	+100,00
Erträge aus der Auflösung von Pauschal- und Einzelwertberichtigungen	0	0,00	1.118.774,55	1.118.774,55	+100,00
Sonst. ordentliche Erträge	260.540	267.517,31	163.790,78	-96.749,22	-37,13
Restsumme auf weiteren Konten	275.600	633.301,94	636.102,57	360.502,57	+130,81
Summe	5.322.220	6.573.655,62	9.558.288,67	4.236.068,67	+79,59

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** weichen mit +4,2 Mio. € erheblich von der Haushaltsveranschlagung von 5,3 Mio. € ab.

Die größte positive Differenz i.H.v. rd. 1,18 Mio. € ergibt sich bei den **Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen**, da nicht mehr benötigte allgemeine Rückstellungen und Instandhaltungsrückstellungen im Straßen- und Brückenbaubereich (rd. 258.000 €) und im Hochbaubereich (rd. 374.000 €), bei den Rückstellungen für Pensionsausgleichverpflichtungen bei Dienstherrnwechsel von Beamten (rd. 171.000 €) und im Bereich der Hilfen zur Erziehung (rd. 132.000 €) auszubuchen waren. Weitere rd. 241.000 € ergaben sich bei den Beihilferückstellungen für die aktiven Beamten. Hier wurden belastend 4.364 € für gestellte Beamte an die SWA und die WFA gegen gebucht. Insbesondere die Mehrerträge im Hoch- und Tiefbaubereich wurden für neue notwendige Instandhaltungsrückstellungen herangezogen.

Die ebenfalls erheblichen **Mehrerträge aus der Auflösung von Pauschal- und Einzelwertberichtigungen** beziehen sich auf nicht in Anspruch genommene Einzelwertberichtigungen im Bereich der Gewerbesteuer. Die Wertberichtigungen werden nach entsprechenden Regelungen gebildet, die Inanspruchnahme ist jedoch vom tatsächlichen Einzelfall abhängig und nicht planbar.

Bei den **sonstigen nicht zahlungswirksamen oder periodenfremden Erträgen** ergaben sich Mehrerträge i.H.v. 0,54 Mio. €. Hierbei handelt es sich um die Erstattung der Jahresüberschüsse der Freizeitbad Arnsberg GmbH für das Jahr 2013 (0,23 Mio. €) und Nachzahlungen aus Vorjahren der Stadtwerke Arnsberg GmbH (0,21 Mio. €). Darüber hinaus ergab sich insbesondere aus der Beendigung einer Rentenschuld im Grundstücksbereich (rd. 56.000 €) eine Verbesserung.

Der Mehrertrag bei den **Erstattungen von Steuern** i.H.v. 0,32 Mio. € resultiert insbesondere aus Erstattungen auf Vorjahreszahlungen der Körperschafts- und Kapitalertragssteuer und dem Solidaritätszuschlag aus der Beteiligung an der Stadtwerke Arnsberg GmbH.

Aus den allgemeinen Grundstücksverkäufen wurde in 2014 unter Berücksichtigung der Ausbuchung der Restbuchwerte ein Überschuss bei den **Erträgen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden** von 0,23 Mio. € erzielt.

Auch die **Zinserträge aus Gewerbesteuernachzahlungen** für Vorjahre lagen 0,54 Mio. € über den Ansatz. Die Zahlungsverpflichtungen ergeben sich insbesondere aus Steuerprüfungen und sind deshalb schwer planbar.

Die **Restsumme auf weiteren Ertragskonten** liegt um rd. 0,36 Mio. € über der Planung. Dies begründet sich insbesondere in den Versicherungsleistungen für Schadensfälle (0,32 Mio. €) und einer Vielzahl weiterer kleinerer Positionen.

8 Aktivierte Eigenleistungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Aktivierte Eigenleistungen	214.000,00	214.000,00	311.932,72	+97.932,72	+45,76

Die **aktivierten Eigenleistungen** liegen im Ergebnis über der Haushaltsplanung. Es handelt sich hier um Planungsleistungen städtischer Ingenieure bei der Herstellung oder Erweiterung von Infrastruktureinrichtungen und Gebäuden. Eigenleistungen werden dem geschaffenen Vermögensgegenstand als Herstellungskosten zugeschlagen. Die Gegenbuchung erfolgt auf dem o.g. Ertragskonto.

9 Bestandsveränderungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	+0,00

Insgesamt ist bei den ordentlichen Erträgen bei einem Haushaltsansatz von 168,1 Mio. € ein tatsächliches Ergebnis von 169,8 Mio. € und somit eine Verbesserung von 1,7 Mio. € eingetreten (siehe hierzu auch Übersicht unter 3 Ordentliches Ergebnis).

3.2 Ordentliche Aufwendungen

11 Personalaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Dienstaufwendungen Beamte	8.369.400,00	8.369.400,00	8.852.787,67	+483.387,67	+5,78
Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte	22.586.500,00	22.586.500,00	22.988.923,41	+402.423,41	+1,78
Sonstige Personalaufwendungen (Honorarkräfte, Beihilfen, Sozialversicherungsbeiträge, etc.)	6.946.900,00	6.992.298,26	7.778.284,63	+831.384,63	+11,97
Zuführungen zu der Pensions- und Beihilferückstellung	3.142.200,00	3.142.200,00	0,00	-3.142.200,00	-100,00
Summe	41.045.000,00	41.090.398,26	39.619.995,71	-1.425.004,29	-3,47

Die **Personalaufwendungen** liegen mit 39,6 Mio. € rd. 1,4 Mio. € unter der Haushaltsplanung. Die Personalaufwendungen sind, insbesondere aufgrund der Auswirkungen bei den Pensions- und Beihilferückstellungen, mit den Versorgungsaufwendungen (vgl. 12 Versorgungsaufwendungen) zusammen zu beurteilen. Diese liegen in 2014 um 2,1 Mio. € über den Planungen. Diesen insgesamt rd. 0,7 Mio. € Mehraufwendungen stehen überwiegend Mehrerträge aus Rückstellungsaufösungen, Erstattungen von städtischen Beteiligungen und weitere Erstattungen aus Zuschüssen und Krankenversicherungsleistungen gegenüber.

Die **Dienstaufwendungen für die Beamten** liegen im Ergebnis um 0,48 Mio. € über dem durch den Sanierungsplan reduzierten Ansatz 2014. In 2013 wurde der Tarifabschluss (+2,65 %) nur für die Beamten bis zur Besoldungsgruppe A 10 übernommen. Die Besoldungsgruppen A 11 und A 12 wurden lediglich um 1 % und die Besoldungsgruppen ab A 13 gar nicht erhöht. Nach dem in 2014 gefällten Urteil des Verfassungsgerichts wurde der Tarifabschluss fast vollständig für die Beamten übernommen. Dies führte zu Mehraufwendungen i.H.v. rd. 216.000 € in 2014. Darüber hinaus mussten zusätzliche Beträge an die Altersteilzeitrückstellungen (100.000 €) zugeführt werden.

Zusätzliche Rückstellungen mussten wegen der möglichen Rechtswidrigkeit der vom Land NRW beschlossenen Dienstrechtsreform 2014 hinsichtlich der Dienstaltersstufen bei Beamtinnen und Beamten gebildet werden (252.000 €). Das Bundesverwaltungsgericht hat in einer Entscheidung vom 30.10.2014 ein Urteil gefällt, in dem es um einen Verstoß der §§ 27, 28 Bundesbesoldungsgesetz (Fassung von 2002) gegen das Verbot der Altersdiskriminierung ging. Die Konsequenzen, die sich daraus ergeben, werden derzeit noch geprüft. Abschließende Erkenntnisse hierzu liegen derzeit noch nicht vor. Da eine haftungsrechtliche Inanspruchnahme der Stadt Arnsberg in rd. 120 Fällen für den Zeitraum vom 08.09.2011 (vergleichbares Urteil des EUGH) bis zum 01.06.2013 (Inkrafttreten des neuen Besoldungsrechtes des Landes NRW) nicht ausgeschlossen werden kann, müssen für mögliche Nachzahlungen entsprechende Rückstellungen gebildet werden.

Die **Dienstaufwendungen für die Tariflich Beschäftigten** liegen ebenfalls mit rd. 402.000 € über den Planungen. Auch hier mussten zusätzliche Beträge an die Überstundenrückstellungen (rd.126.000 €, insbesondere für Überstunden im Rettungsdienst) und in die Altersteilzeitrückstellungen (146.000 €) zugeführt werden. Darüber hinaus lag der Tarifabschluss mit 3,0 % ab 01.03 2014, mindestens jedoch 90 €, erheblich über der pauschalen Erhöhung von 2 % in der Haushaltsplanung. Darüber hinaus führt das Buchungsverhalten der Eltern in den städtischen Kindertagesstätten gem. dem Personalschlüssel für die angebotenen Betreuungsangebote zu entsprechenden Personalausstattungen in den Kindergärten. In 2014 hatte dies Mehraufwendungen von 400.000 € zur Folge. Diesen Mehraufwendungen stehen Mehrerträge (Landeszuschüsse) gegenüber.

Bei den **sonstigen Personalaufwendungen** führen insbesondere zusätzliche Rückstellungsbuchungen für Beamte, die zu einem anderen Dienstherren gewechselt sind (+157.000 €), die zu einer Tochtergesellschaft personalgestellt wurden (+116.000 €), höhere Sozialversicherungs- und Versorgungskassenbeiträge aufgrund der gestiegenen Dienstaufwendungen für die tariflich Beschäftigten (+110.000 €), Urlaubs- und Überstundenrückstellungen (+290.000 €, vgl. P. 3.1 im Anhang zur Bilanz), höhere Beihilfekosten (+117.000 €) und zusätzliche Aufwendungen für Honorarkräfte (+42.000 €) insgesamt zu einer Mehrbelastung i.H.v. rd. 0,83 Mio. €.

Bei den **Pensions- und Beihilferückstellungen** ergaben sich in 2014 keine Aufwendungen. Besoldungserhöhungen haben erhebliche Auswirkungen auf die Pensionsrückstellung für die aktiven und passiven Beamten. In 2013 wurde der Tarifabschluss nicht auf die Beamten übernommen. Einer hiergegen eingereichten Verfassungsklage wurden erhebliche Erfolgsaussichten prognostiziert. Eine vollständige Übernahme des Tarifabschlusses würde zu erheblich höheren Pensionsrückstellungen führen. Deshalb wurde in 2013 für den Ausgang des Klageverfahrens eine Drohverlustrückstellung i.H.v. rd. 3,3 Mio. € gebildet (siehe P. 3.4 Sonstige Rückstellungen im Anhang zur Bilanz). Nach dem in 2014 ergangenen Urteil des Verfassungsgerichts wurde der Tarifabschluss fast vollständig für die Beamten übernommen. Auch aufgrund dessen sind die Rückstellungen im Jahresabschluss 2014 erheblich gestiegen. Die entsprechende Drohverlustrückstellung wurde für diese Rückstellungsbildung in Anspruch genommen, so dass keine Rückstellungsaufwendungen für die Pensionsrückstellungen in 2014 entstanden.

Bei den Beihilferückstellungen konnten rd. 241.000 € in den Ertrag aufgelöst werden. Die Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils. Hier wurden die Statistiken auf eine neue, erweiterte Datenbasis umgestellt. Da die neuen Statistiken insbesondere in höheren Altersstufen einen signifikant anderen Verlauf aufweisen als die bisherigen Wahrscheinlichkeitstabellen war zum 31.12.2014 eine Bewertungsanpassung erforderlich. Darüber hinaus erfolgt nun unter Einschluss der Statistiken für ambulante und stationäre Pflege und die Beihilfen der Angehörigen und Hinterbliebenen werden nur noch anteilig berücksichtigt.

Gegenüber der Haushaltsplanung ergibt sich, unter Berücksichtigung der in 2013 gebildeten Drohverlustrückstellungen, bei den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen insgesamt eine Entlastung i.H.v. rd. 3,1 Mio. €. Die Veränderungen im Jahresabschluss führen allerdings bei den Versorgungsaufwendungen zu Mehraufwendungen i.H.v. rd. 2,1 Mio. € (siehe auch 12 Versorgungsaufwendungen). In Summe bleibt also, eine Entlastung in diesem Bereich i.H.v. rd. 1,0 Mio. €. (Siehe auch P. 3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen im Anhang zur Bilanz)

Insgesamt stellen sich die Auswirkungen der Veränderung (ohne Berücksichtigung der Drohverlustrückstellung aus 2013) wie folgt dar:

	Haushaltsplanung 2014		Jahresabschluss 2014		Veränderung Plan - IST	
	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen
	€	€	€	€	€	€
Aktive Beamte	2.430.600	711.600	1.077.587	-241.401	-1.353.013	-953.001
Versorgungsempfänger	-1.061.600	-201.800	1.953.242	1.421.959	3.014.842	1.623.759
Summe	1.369.000	509.800	3.030.829	1.180.558	1.661.829	670.758
Summe / Jahr	1.878.800		4.211.387		2.332.587	

12 Versorgungsaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Versorgungskassenbeiträge für Versorgungsempfänger	2.569.400,00	2.569.400,00	3.247.982,36	+678.582,36	+26,41
Beihilfeaufwendungen für Versorgungsempfänger	548.200,00	548.200,00	576.221,28	+28.021,28	+5,11
Zuführung Rückstellungen für Versorgungsempfänger	0,00	0,00	1.399.362,00	+1.399.362,00	+100,00
Summe	3.117.600,00	3.117.600,00	5.223.565,64	+2.105.965,64	+67,55

Die **Versorgungsaufwendungen** stiegen gegenüber der Planung insbesondere durch Veränderungen bei den Pensions- und Beihilferückstellungen aufgrund der fast vollständigen Übernahme des Tarifabschlusses 2013 auf die Versorgungsempfänger um rd. 2,1 Mio. €. Aufgrund der aktuellen Berechnungen der kommunalen Versorgungskasse mussten rd. 1,4 Mio. € zur Beihilferückstellung für die Versorgungsempfänger zugeführt werden. Geplant war eine Entnahme von 201.800 €. Darüber hinaus konnten anstelle einer ursprünglich geplanten Entnahme zu den Versorgungskassenbeiträgen von 1,06 Mio. € nur Beträge i.H.v. rd. 628.000 € aus den Rückstellungen entnommen werden. Auch dies führte zu Mehraufwendungen.

Zur Bewertung der Beihilferückstellungen wird auf die Erläuterung unter 11 Personalaufwendungen verwiesen.

Insgesamt muss man die Positionen Personal- und Versorgungsaufwendungen zusammen betrachten (vgl. 11 Personalaufwendungen).

13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Zuführung zu Instandhaltungsrückstellungen	0,00	10.000,00	3.078.690,31	+3.078.690,31	+100,00
Gas/Öl	1.524.000,00	1.574.754,48	1.397.890,03	-126.109,97	-8,27
Aufwendungen für Dienstleistungen	4.608.040,00	5.745.153,55	4.851.135,51	+243.095,51	+5,28
Strom	1.701.500,00	1.645.869,55	1.698.201,54	-3.298,46	-0,19
Erstattungen an die Technischen Dienste	5.842.000,00	6.098.306,00	6.060.094,31	+218.094,31	+3,73
Unterhaltung und Instandhaltung der Grundstücke	2.438.460,00	3.432.212,95	2.225.392,39	-213.067,61	-8,74
Schülerbeförderungskosten	1.884.100,00	1.831.781,76	1.663.530,43	-220.569,57	-11,71
Unterhaltung und Instandhaltung des Infrastrukturvermögens	1.630.800,00	1.873.102,69	1.424.556,23	-206.243,77	-12,65
Erstattungen an Gemeinden	736.250,00	761.250,00	913.682,39	+177.432,39	+24,10
Gebäudereinigung	1.747.325,00	1.609.245,00	1.416.019,55	-331.305,45	-18,96
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	6.397.407,00	6.570.862,78	6.263.715,77	-133.691,23	-2,09
Summe	28.509.882,00	31.152.538,76	30.992.908,46	+2.483.026,46	+8,71

Die Aufwandsüberschreitungen bei den **Sach- und Dienstleistungen** um rd. 2,5 Mio. € ergeben sich durch viele Einzelpositionen. Die Tabelle stellt die größten Aufwandspositionen dar.

Die größte Veränderung mit rd. 3,1 Mio. € trat bei den **Zuführungen zu Instandhaltungsrückstellungen** auf. Alle Zuführungen sind im Rückstellungsspiegel (**Anlage 4, Punkt 3**) dargestellt. Die größten Positionen beziehen sich auf den Hochbaubereich (1,87 Mio. €) und Tiefbaubereich (1,18 Mio. €). Gegenüber dem Vorjahr 2013 steigen die Instandhaltungsrückstellungen um rd. 700.000 €.

Die Aufwendungen für **Gas und Öl** wurden um rd. 126.000 € unterschritten. Insbesondere unter Berücksichtigung der Vorjahreswerte (2013: 1,85 Mio. € und 2012 1,91 Mio. €) spiegeln sich hier die gesunkenen Gas-Preise wider. Ebenfalls wirken sich die Haushaltssanierungsplanmaßnahmen im Gebäudebereich aus.

Die **Aufwendungen für Dienstleistungen** wurden um rd. 243.000 € überschritten. Dies liegt jedoch insbesondere an einer Verschiebung aufgrund von statistischen Vorgaben. Demnach mussten die Abrechnungen der Tagespflege (rd. 750.000 €, Vorjahr 592.000 €) nunmehr bei dieser Position gebucht werden. Die Veranschlagung erfolgte bei den Transferaufwendungen. Diesen Mehraufwendungen standen Minderaufwendungen, insbesondere bei der Offenen Ganztagsbetreuung (-115.000 €), bei der Stadtentwicklungsplanung (-120.000 €, zweckgebundene Ermächtigungsübertragung nach 2015), dem Stadtbüro (Ausweise -69.000 €) sowie dem Sauerlandtheater (-41.000 €) gegenüber.

Die Mehraufwendungen bei **den Erstattungen an die Technischen Dienste** (+0,22 Mio. €) ergeben sich insbesondere aus zusätzlichen Belastungen in den Bereichen Forst (145.000 €) und Friedhöfe (100.000 €). Davon begründen sich insgesamt rd. 60.000 € aus Abrechnungen für das Jahr 2013. Im Forstbereich stehen den Mehraufwendungen für 2014 i.H.v. 69.000 € Mehrerträge aus dem Holzverkauf gegenüber.

Bei den **Schülerbeförderungskosten** wurden insgesamt rd. 221.000 € eingespart. Dies ist insbesondere durch rückläufige Schülerzahlen als Folge der demografischen Entwicklung und einer vorsichtigen Planung aufgrund der geänderten Schullandschaft (Sekundarschulen) zu erklären.

Die Einsparungen bei der **Unterhaltung und Instandhaltung der Grundstücke** (-213.000 €) und **der Unterhaltung und Instandhaltung des Infrastrukturvermögens** (-206.000 €) wurden letztlich den Instandhaltungsrückstellungen zugeführt.

Die **Erstattungen an Gemeinden** steigen insbesondere im Bereich der Hilfen zur Erziehung (+177.000 €). Hierunter fallen Erstattungsverpflichtungen an andere Kommunen.

Minderaufwendungen gegenüber der Haushaltsplanung ergaben sich ebenfalls bei der **Gebäudereinigung** (-331.000 €). Dies ist auf die Ausschreibungsergebnisse und die sparsame Bewirtschaftung der Reinigungsaufwendungen i.R.d. Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-7 zurückzuführen.

In den **sonstigen Sach- und Dienstleistungen** werden alle anderen Aufwendungen dieser Ergebnisplanposition zusammengefasst. In der Summierung einer Vielzahl von verschiedenen Aufwendungen ergeben sich hier insgesamt Minderaufwendungen i.H.v. rd. 134.000 €. Diese fielen insbesondere in den Bereich der Straßenoberflächenentwässerung (Verbesserung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-24) mit 227.000 €. Belastungen ergaben sich insbesondere aus der geringeren Umsetzung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-3 Anpassung der Gebäudenutzung/des Gebäudebestandes an die demographischen Veränderungen (vgl. Punkt 7 dieser Erläuterungen).

14 Bilanzielle Abschreibungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Abschreibungen auf Anlage- und Umlaufvermögen	14.872.670,00	14.872.213,15	14.654.432,29	-218.237,71	-1,47
Sonderabschreibungen (z.B. Restbuchwertausbuchungen auf Anlage- und Umlaufvermögen)	794.000,00	794.000,00	1.751.119,88	+957.119,88	+120,54
Summe	15.666.670,00	15.666.213,15	16.405.552,17	+738.882,17	+4,72

Die **bilanziellen Abschreibungen** liegen um rd. 0,74 Mio. € über der Veranschlagung.

Die Abweichungen bei den normalen Abschreibungen (rd. -218.000 €) begründen sich insbesondere in späteren Investitionsaktivierungen, der nunmehr abgeschlossenen Abgabe der Ortsdurchfahrten (Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-11) und der Auf- bzw. Abstufung von Straßen i.R.d. der Ortsdurchfahrtenregelungen.

Die Sonderabschreibungen resultierten aus Ausbuchungen von Restbuchwerten des Anlagevermögens, z.B. bei Grundstücksverkäufen und Neuerstellungen von Straßen. Diesen stehen Erträge aus der Auflösung von zugehörigen Sonderposten aus Zuwendungen/Beiträgen gegenüber, so dass sich hieraus insgesamt gegenüber der Haushaltsplanung keine zusätzlichen Belastungen ergeben. Letztlich ergibt sich bei Aufwendungen i.H.v. 1,75 Mio. € und Erträgen i.H.v. 1,28 Mio. € ein Zuschussbedarf von rd. 0,47 Mio. €. Hierfür waren 494.000 € eingeplant.

15 Transferaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Kreisumlage	35.883.000,00	35.883.000,00	35.342.968,73	-540.031,27	-1,50
Sonstige Transferaufwendungen	1.637.675,00	1.621.092,74	1.655.753,07	+18.078,07	+1,10
Gewerbesteuerumlage/Fonds Deutsche Einheit	5.883.000,00	5.883.000,00	5.567.473,95	-315.526,05	-5,36
Soziale Leistungen außerhalb von Einrichtungen	4.066.600,00	4.135.028,04	3.838.944,08	-227.655,92	-5,60
Soziale Leistungen in Einrichtungen	4.858.500,00	4.858.500,00	4.496.483,46	-362.016,54	-7,45
Sonstige soziale Leistungen	2.200.000,00	2.659.996,57	2.693.614,51	+493.614,51	+22,44
Zuschüsse an verbundene Unternehmen	2.588.700,00	2.588.700,00	2.588.700,00	0,00	+0,00
Zuschüsse an übrige Bereiche	11.287.020,00	10.555.849,43	9.984.340,41	-1.302.679,59	-11,54
Summe	68.404.495,00	68.185.166,78	66.168.278,21	-2.236.216,79	-3,27

Die **Transferaufwendungen** liegen in Summe um 2,2 Mio. € unter den Haushaltsveranschlagungen.

Die **Kreisumlage** liegt um rd. 540.000 € unter dem Haushaltsansatz. Die Ursache liegt in dem frühen Beschluss zum Doppelhaushalt 2014/2015, zu dessen Zeitpunkt der tatsächliche Kreisumlagehebesatz 2014 noch nicht bekannt war. Deshalb musste mit dem Kreisumlagehebesatz des Haushaltsentwurfs des Kreises geplant werden, der in der Beschlussfassung des Kreishaushalts abgesenkt wurde.

Die **Gewerbsteuerumlage und die Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit** werden nach den Ist-Einzahlungen der Gewerbesteuer abgerechnet, die rd. 2 Mio. € über den Erträgen liegen. Daher sinken die Zahlungen nur geringfügig, obwohl erhebliche Mindererträge bei der Gewerbesteuer i.H.v. 4,2 Mio. € den Haushalt 2014 belasten.

Die Positionen **Soziale Leistungen in Einrichtungen** (-0,36 Mio. €) und **Soziale Leistungen außerhalb von Einrichtungen** (-0,23 Mio. €) beziehen sich größtenteils auf die Hilfen zur Erziehung. Die Umsetzung der Sanierungsplanmaßnahme I-12 hat in diesem Bereich zu zusätzlichen Einsparungen i.H.v. 538.000 € geführt. Darüber hinaus ergaben sich Minderaufwendungen bei den Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz und Mehrbelastungen bei der Behindertenhilfe (hierzu Mehrerträge).

Die Mehraufwendungen bei den **Sonstigen sozialen Leistungen** (+0,49 Mio. €) begründen sich insbesondere in den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz. Aufgrund der erheblichen Zunahme bei der Aufnahme von Flüchtlingen wurden in 2014 zusätzlich rd. 455.000 € an Hilfen aufgewendet. Diesen standen teilweise Mehrerträge aus Landeszuweisungen und der Erstattung der Unterkunftskosten gegenüber. Insgesamt entstanden so im Asylbereich zusätzliche Haushaltsbelastungen i.H.v. 210.000 €.

Bei den **Zuschüssen an verbundene Unternehmen** handelt es sich um die Verlustzuweisungen an die Freizeitbad Arnsberg GmbH und die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH.

Verbesserungen ergaben sich bei den **Zuschüssen an übrige Bereiche** (-1,3 Mio. €). Dabei sanken die Zuschüsse an übrige Bereiche insbesondere im Bereich der Tagespflege für Kinder und der Kindergartenfinanzierung. Von den Minderaufwendungen im Tagespflegebereich i.H.v. rd. 778.000 € entfallen 750.000 € auf die Verschiebung zur Position 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Der Restbetrag wurde eingespart. Die Haushaltsplanung 2014 sah bei der Kindergartenfinanzierung ein erhöhtes U3-Betreuungsangebot vor, das jedoch in 2014 nicht in dieser Höhe in Anspruch genommen wurde. Daher konnten rd. 444.000 € eingespart werden. Hier stehen entsprechende Mindererträge (-263.000 €, vgl. 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen) gegenüber. Die Restsumme ergibt sich aus verschiedenen kleineren Veränderungen.

16 Sonstige ordentliche Aufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Zuführungen zu sonstigen Rückstellungen	0,00	0,00	337.718,22	+337.718,22	+100,00
Steueraufwendungen (Kapitalertragssteuer, Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag)	924.125,00	924.125,00	787.856,53	-136.268,47	-14,75
Pauschalwertberichtigungen	500.000,00	500.000,00	527.090,68	+27.090,68	+5,42
Gerichts-/Sachverständigenkosten	291.530,00	303.530,00	53.016,12	-238.513,88	-81,81
Leistungsbeteiligung Grundsicherung	4.749.400,00	4.749.400,00	4.894.199,16	+144.799,16	+3,05
Geringwertige Vermögensgegenstände	148.110,00	152.726,82	93.787,59	-54.322,41	-36,68
Übrige ordentliche Aufwendungen	1.530.659,00	973.838,04	1.312.244,06	-218.414,94	-14,27
Post/Telekommunikation	503.445,00	483.932,00	413.757,00	-89.688,00	-17,81
Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten	600.950,00	647.427,32	523.156,19	-77.793,81	-12,95
Geschäftsaufwendungen	1.019.075,00	1.561.843,23	789.174,42	-229.900,58	-22,56
Mieten und Pachten	1.083.620,00	1.086.470,00	984.861,07	-98.758,93	-9,11
Aufwendungen für Versicherungen	984.720,00	984.720,00	874.978,39	-109.741,61	-11,14
Summe	12.335.634,00	12.368.012,41	11.591.839,43	-743.794,57	-6,03

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** weichen um -0,7 Mio. € von den Veranschlagungen ab.

Ein Mehraufwand i.H.v. rd. 0,34 Mio. € trat bei den **Zuführungen zu sonstigen Rückstellungen** auf. Die größte Position hier bezieht sich auf die Bildung einer Rückstellung für das Berufungsverfahren in der gerichtlichen Derivate-Streitigkeit (+229.000 €). Diese Position korrespondiert mit den Einsparungen bei der Position **Gerichts-/ Sachverständigenkosten**. Darüber hinaus bestehen weitere kleinere Verpflichtungen. Alle Zuführungen zu den sonstigen Rückstellungen, auch die, die nicht über die statistisch vorgegebenen Zuführungskonten gebucht werden, sind im Rückstellungsspiegel (**Anlage 4, Punkt 4**) dargestellt.

Die niedrigeren **Steueraufwendungen** (-0,14 Mio. €) resultieren insbesondere aus der im NKF geänderten Verbuchung der Lohnsteuer i.R.d. Personalabrechnung für Dritte (Technische Dienste, Stadtwerke GmbH und Stadtentwässerung, -73.000 €). Der Restbetrag ergibt sich insbesondere aufgrund der Umwandlung der Stadtwerke Arnsberg GmbH & Co. KG in eine reine GmbH, wodurch die SWA nunmehr direkt die Kapitalertragssteuer an das Finanzamt abführt. Den Minderaufwendungen i.H.v. geplanten 63.000 € stehen entsprechende Minderträge bei den Gewinnausschüttungen der SWA gegenüber.

Eine Abweichung von rd. +145.000 € ergab sich auch bei den **Leistungsbeteiligungen an der Grundsi- cherung**. Trotz Umsetzung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-32 ergaben sich hier Mehraufwendungen. Die Ursachen liegen insbesondere in der schweren Planbarkeit der Position.

In den Positionen **Übrige ordentliche Aufwendungen** und den **Geschäftsaufwendungen** spiegeln sich insbesondere die Einsparungen aufgrund der in 2014 erlassenen Haushaltssperre wider. Die Haushaltssperre 2014 wurde budgetbezogen vorgegeben. Zur Umsetzung der Haushaltssperre wird auf die Nr. 7 verwiesen.

Bei den **Mieten und Pachten** wirken sich insbesondere die Reduzierungen der Mietnebenaufwendungen aufgrund der gesunkenen Energiekosten aus.

Insgesamt schließen die Ordentlichen Aufwendungen bei einem Haushaltsansatz von 169,1 Mio. € mit einem Ergebnis von 170,0 Mio. € und somit einer Verschlechterung um rd. 0,9 Mio. € ab (siehe hierzu auch Übersicht unter 3 Ordentliches Ergebnis).

Das Ordentliche Ergebnis weist nach Summierung der Ertrags- und Aufwandspositionen einen Zuschussbedarf von rd. 171.000 € aus und ist somit um rd. 0,8 Mio. € positiver als die Planung, die ein Defizit von 1,0 Mio. € vorsah. Die Verbesserung konnte trotz massiver Gewerbesteuer ausfälle erzielt werden und stellt einen Erfolg der konsequenten Haushaltskonsolidierung und der notwendigen Haushaltssperre in 2014 dar.

4. Finanzergebnis

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Zinserträge von verb. Unternehmen	3.215.600,00	3.215.600,00	3.118.666,63	-96.933,37	-3,01
Gewinnanteile von verb. Unternehmen	1.420.990,00	1.420.990,00	1.222.236,37	-198.753,63	-13,99
Weitere Finanzerträge	26.000,00	26.000,00	40.250,43	+14.250,43	+54,81
19 Summe Finanzerträge	4.662.590,00	4.662.590,00	4.381.153,43	-281.436,57	-6,04
Zinsaufwendungen für kurzfristige Kredite	2.537.500,00	2.537.500,00	1.229.680,33	-1.307.819,67	-51,54
Zinsaufwendungen für langfristige Kredite	4.167.072,00	4.167.072,00	3.426.023,38	-741.048,62	-17,78
20 Summe Zinsen u. sonstige Aufwend.	6.704.572,00	6.704.572,00	4.655.703,71	-2.048.868,29	-30,56
21 Finanzergebnis	-2.041.982,00	-2.041.982,00	-274.550,28	+1.767.431,72	+86,55

Das **Finanzergebnis** weist eine Verbesserung von 1,77 Mio. € aus.

Die **Zinserträge von verbundenen Unternehmen** fielen um rd. 0,1 Mio. € geringer aus. Dies erklärt sich aus geringeren Gewinnablieferungen der Stadtwerke Arnsberg GmbH. Hierbei ist zu berücksichtigen dass die SWA nach der Umwandlung in eine GmbH die Kapitalertragssteuer nunmehr direkt abführen und somit die Gewinnausschüttung geringer ausfällt. In 2014 konnte die Sparkasse Arnsberg-Sundern wieder den geplanten Gewinn an die Stadt Arnsberg ausschütten. In 2013 führte die ausgefallene Gewinnabführung zu einem Minderertrag i.H.v. 1.000.000 €.

Die **Gewinnanteile von verbundenen Unternehmen** liegen um rd. 199.000 € unter der Haushaltsplanung. Die Mindererträge bei den Zinserstattungen ergeben sich insbesondere aus der ausgefallenen Eigenkapitalverzinsung der Technischen Dienste (-195.000 €). Aufgrund der unterjährigen Entwicklung 2014 kann nicht mit einem Gewinn gerechnet werden, so dass keine Vorauszahlungen auf den Gewinn erfolgten. Ebenfalls wirken sich die gesunkenen Kassenkredite der Stadtwerke Arnsberg GmbH aus, für die im Rahmen des Liquiditätsverbundes niedrigere Zinserstattungen an die Stadt Arnsberg gezahlt wurden. Verbesserungen ergaben sich bei der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung aufgrund der positiveren Umsetzung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme II-7.

Das Zinsniveau ist weiterhin sehr niedrig. Die **Zinsaufwendungen** liegen deshalb deutlich unter den Haushaltsveranschlagungen. Insgesamt konnten Zinseinsparungen i.H.v. rd. 2,0 Mio. € erzielt werden.

Der größte Anteil entfiel dabei auf die Kassenkredite. Hier konnten insgesamt rd. 1,3 Mio. € eingespart werden. Bereits die Haushaltsplanung 2014 ging von einer geringeren Zinsbelastung aus. Das Zinsniveau ist aber, nicht wie in der Planung angenommen, leicht gestiegen, sondern nochmals leicht gesunken, so dass ein erheblicher Anteil der Zinsaufwendungen eingespart werden konnte. Ein weiterer Einsparerfolg ergibt sich aus der Reduzierung des Kassenkreditvolumens.

Bei den Zinsaufwendungen für langfristige Investitionskredite spiegelt sich die Reduzierung der langfristigen Verschuldung wider. So wurden in 2012 bis 2014 keine neuen Kredite aufgenommen. Bei einem gleichzeitig niedrigen Zinsniveau für die bestehenden Kredite konnte die Zinslast um rd. 0,74 Mio. € gesenkt werden. Ein Teil dieser Einsparung ergibt sich jedoch auch aus der Verschiebung der Zinsaufwendungen aus Derivate-Geschäften zu den außerordentlichen Aufwendungen.

Insgesamt stellt sich das Finanzergebnis aufgrund der geringen Zinsbelastungen mit einer Ergebnisverbesserung von rd. 1,77 Mio. € gegenüber der Haushaltsplanung sehr positiv dar und trägt damit zur Verbesserung des Jahresergebnisses 2014 bei.

5. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
18 Ordentliches Ergebnis	-1.004.102,00	-1.192.253,72	-171.298,37	+832.803,63	+82,94
21 Finanzergebnis	-2.041.982,00	-2.041.982,00	-274.550,28	+1.767.431,72	+86,55
22 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-3.046.084,00	-3.234.235,72	-445.848,65	+2.600.235,35	+85,36

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit schließt mit einem Defizit von 0,45 Mio. € um rd. 2,6 Mio. € besser ab, als die Haushaltsplanung mit 3,05 Mio. € vorsah. Damit ist das Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit 2014 rd. 1,6 Mio. € schlechter als das Ergebnis 2013 (Überschuss von 1,24 Mio. €) aber auch erheblich besser als die Ergebnisse 2012 (-5,9 Mio. €), 2011 (-6,66 Mio. €), 2010 (-20,55 Mio. €) und 2009 (-25,85 Mio. €).

Hierbei ist insbesondere auch die erhaltene Stärkungspakthilfe zu beachten, ohne die das Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit um rd. 8,5 Mio. € schlechter ausgefallen wäre und damit bei rd. -9,0 Mio. € läge.

6. Außerordentliches Ergebnis

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	+0,00	+0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	3.010.464,05	+3.010.464,05	+100,00
25 Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-3.010.464,05	-3.010.464,05	+100,00

Die Stadt Arnsberg arbeitete seit 2001 mit den sog. Derivate-Geschäften. Bei diesen ist zu unterscheiden zwischen Zinssicherungs- und Zinsoptimierungsgeschäften. Bei Zinssicherungsgeschäften liegt zwischen dem Grundgeschäft (Darlehen) und dem Sicherungsgeschäft (Swap) eine eindeutige Verbindung und somit eine Bewertungseinheit vor. Ein negativer Marktwert für solche Swapgeschäfte führt nicht zu einer Passivierungspflicht. Bei sog. Zinsoptimierungsgeschäften wurden anstelle einfacher Zinsswaps Währungsderivate, strukturierte Produkte o.ä. abgeschlossen, womit die Voraussetzungen zur Bildung einer Bewertungseinheit nicht mehr vorliegen. Weisen hier Swaps zum Bilanzstichtag einen negativen Marktwert aus, ist eine Rückstellung zu bilden.

Die Rückstellungen aus den Vorjahren konnten in 2014 auf 10.905.856 € reduziert werden, was eine Reduzierung i.H.v. 1.516.195 € bedeutete.

Darüber hinaus mussten in 2012 erstmals Verbindlichkeiten i.H.v. 4.352.809,91 € gebildet werden. Die Stadt Arnsherg hat ab dem 01.01.2012 die Zahlungen aus den Derivate-Geschäften ausgesetzt und Klage wegen der Geschäfte erhoben. In 2013 mussten weitere 5.717.608,73 € zugeführt werden. Auch für die in 2014 angefallenen konkreten Zahlungsverpflichtungen aufgrund von auslaufenden Derivate-Geschäften und von Zinsfixings bei bestehenden Geschäften, mussten deshalb weitere Verbindlichkeiten i.H.v. 4.526.659,05 € gebildet werden. Dabei sollten sich im Idealfall die Aufwendungen für die Verbindlichkeiten durch die Reduzierung der entsprechenden Rückstellungen ausgleichen, da aus den Rückstellungen konkrete Zahlungsverpflichtungen wurden. Dies war jedoch in 2014 aufgrund der stichtagsbezogenen Bewertung zum 31.12.2014 nicht möglich, da die negativen Marktwerte zum Stichtag nur eine Entnahme aus der Rückstellung i.H.v. 1.516.195 € zuließen. Somit musste im Jahresabschluss 2014 der Unterschiedsbetrag i.H.v. 3.010.464,05 € zusätzlich in die Verbindlichkeiten gebucht werden.

Die Hauptursache für die weiter gestiegenen Rückstellungen bzw. Verbindlichkeiten liegen in den in 2014 nochmals gesunkenen Marktzinssätzen, insbesondere im längerfristigen Bereich. So liegen die für die Berechnung der Marktwerte maßgeblichen Terminzinssätze bei einzelnen Geschäften ca. 0,8% p.a. bis ca. 2,2% p.a. unter den entsprechenden Terminzinssätzen vom 31.12.2013. Damit sind in der Berechnung vom 31.12.2014 die erwarteten Zahlungen der Bank deutlich niedriger bzw. die erwarteten Nettzahlungen der Stadt Arnsherg entsprechend höher als in der Berechnung zum 31.12.2013. Diese werden zudem in der Berechnung vom 31.12.2014 aufgrund der niedrigeren Zinssätze weniger stark diskontiert als in der Bewertung vom Jahr zuvor.

Die zuvor genannten Zuführungen zu Rückstellungen und Verbindlichkeiten stellen außerordentliche Aufwendungen dar, die nicht geplant werden konnten. Sollten sich in den nächsten Jahren Zahlungen aus den Derivate-Geschäften ergeben, werden diese gegen die Rückstellungen bzw. Verbindlichkeiten gebucht.

Zur Analyse des Jahresergebnisses 2014 wird auf den Punkt 2 am Anfang dieser Erläuterung der Ergebnisrechnung verwiesen.

7. Haushaltswirtschaftliche Sperre gemäß § 24 GemHVO für das Haushaltsjahr 2014

7.1 Grundlagen

Aufgrund der Entwicklung im Haushaltsjahr 2014 hat der Stadtkämmerer im September eine Haushaltssperre gem. § 24 GemHVO erlassen. Die Haushaltssperre wurde wie folgt gefasst und begründet:

Stadt Arnsberg
Kämmerei

Drs. 101/2014
Arnsberg, 08.09.2014

Haushaltswirtschaftliche Sperre gem. § 24 GemHVO für das Haushaltsjahr 2014

Beschlussvorlage

Vorlage an	zur	Sitzungsart	Sitzungstermin
Haupt- und Finanzausschuss	Beratung	öffentlich	24.09.2014
Rat	Beschlussfassung	öffentlich	30.09.2014

Beschlussvorschlag

Der Haupt- und Finanzausschuss / Rat nimmt die vom Stadtkämmerer am 09.09.2014 verhängte haushaltswirtschaftliche Sperre gemäß § 24 GemHVO für das Haushaltsjahr 2014 zur Kenntnis.

Begründung

- I. Gemäß § 24 GemHVO kann der Kämmerer die Inanspruchnahme der im Haushaltsplan enthaltenen Ermächtigungen und Verpflichtungsermächtigungen sperren, wenn es die Entwicklung der Erträge oder Aufwendungen oder die Erhaltung der Liquidität erfordert.

Die aufsichtsbehördliche Genehmigung der Fortschreibung des Sanierungsplans 2014 verweist darauf, dass bei sich abzeichnenden Verschlechterungen gegenüber den im Haushaltssanierungsplan zugrunde gelegten Annahmen unverzüglich und konsequent entsprechende Gegensteuerungsmaßnahmen zu treffen sind, um die Ziele der Haushaltskonsolidierung zu erreichen.

Zur Zeit stellt sich die städtische Finanzsituation so dar, dass in 2014 erhebliche Mindereinnahmen bei der Gewerbesteuer und zusätzlich Mindererträge/Mehraufwendungen bei einigen weiteren Haushaltspositionen zu erwarten sind. Zudem sind die finanziellen Auswirkungen der möglichen Aufnahme von Flüchtlingen/Asylbewerbern aus dem Nahen Osten nicht absehbar. Durch diese Entwicklungen ist die planmäßige Umsetzung des beschlossenen Haushalts und des Haushaltssanierungsplans 2014 gefährdet. Der veranschlagte Fehlbedarf wird sich voraussichtlich weiter erhöhen. Die größten Veränderungen sind nachstehend erläutert.

- 2 -

1. Das **Gewerbesteueraufkommen** im Haushalt 2014 liegt im Vergleich zur ursprünglichen Haushaltsplanung in Höhe von 39.134.000 € zum Stand Anfang September noch um rd. 6 Mio. € unter der Planung; darin sind die Vorauszahlungen bis zum Jahresende einkalkuliert. Der Ansatz der Gewerbesteuer für 2014 wurde entgegen einer vom Land NRW vorgegebenen Steigerung nach den Orientierungsdaten um 3,3 % (= rd. +1,3 Mio. €) im Rahmen der Haushaltsplanung äußerst zurückhaltend veranschlagt, indem der Planansatz 2013 für 2014 beibehalten wurde.

Die aktuelle Entwicklung zeigt, dass in 2014 vermehrt Steuererstattungen aufgrund von endgültigen Veranlagungen für das Wirtschaftsjahr 2012 erfolgten. In der Regel führt dies auch zu Reduzierungen der Vorauszahlungen 2013/2014. So mussten allein im Juli und August über 1,7 Mio. € Steuern an Gewerbebetriebe zurückgezahlt werden.

Da es sich bei der Gewerbesteuerveranlagung um eine Momentaufnahme handelt, können sich bis zum Jahresende noch positive oder auch negative Veränderungen ergeben. In den Jahren 2011 bis 2013 wurden im Zeitraum September bis zum Jahresabschluss durchschnittlich noch Verbesserungen von rd. 1,9 Mio. € erzielt. Diese schwankten in den einzelnen Jahren jedoch zwischen +3,2 Mio. € und -0,1 Mio. €, was belegt, dass die tatsächliche Entwicklung nicht seriös prognostiziert werden kann.

Aufgrund der geringeren Gewerbesteuereinnahmen fällt allerdings die zu zahlende Gewerbesteuerumlage und der Anteil am Fonds Deutsche Einheit entsprechend niedriger aus, so dass hierdurch aktuell Minderaufwendungen in Höhe von rd. 900.000 € entstehen.

2. Die Einnahmen aus der **Grundsteuer B** werden voraussichtlich um rd. 240.000 € unter den veranschlagten 13.091.500 € zurückbleiben. Die Orientierungsdaten geben die prozentuale Steigerungsrate für die Veranschlagung der Grundsteuer B vor, die jedoch in 2014 durch geringere Zuwächse bei den Neubauten oder durch Wertfortschreibungen nicht erreicht wird.
3. Im Bereich der Beteiligung an den **Kosten der Unterkunft** gem. § 5 Abs. 5 AG SGB II NRW ist insgesamt ein Anstieg der Bedarfsgemeinschaften und der durchschnittlichen Kosten ersichtlich. Dies führt zu einer voraussichtlichen Mehrbelastung in Höhe von rd. 300.000 €.
4. Die **Eigenkapitalverzinsung der Technischen Dienste** in Höhe von 195.500 € wird in 2014 aller Wahrscheinlichkeit nach nicht an die Stadt Arnsberg ausgeschüttet werden können. Durch den sehr milden Winter Anfang 2014 sind erhebliche zusätzliche Arbeiten im Bereich der Grünpflege zu verzeichnen, so dass sich das Jahresergebnis der Technischen Dienste schlechter darstellen wird, als geplant.
5. Die **Auswirkungen der Besoldungsanpassung** für die mittleren und höheren Besoldungsgruppen für die Jahre 2013/2014 führen in 2014 zu einem Mehrbedarf im Bereich der Personal- und Versorgungsaufwendungen i.H.v. ca. 216.000 €.
6. Den Verschlechterungen stehen jedoch auch einige **Haushaltsverbesserungen** gegenüber. Die **Kreisumlage** liegt um rd. 540.000 € unter der Veranschlagung, da der Beschluss des Hochsauerlandkreises über die tatsächliche Höhe der Kreisumlage erst nach dem Beschluss des städtischen Haushaltes 2014/2015 erfolgte. Wei-

- 3 -

terhin entwickeln sich die **Zinsausgaben für die Kassenkredite** positiv, da das Zinsniveau gegenüber den Haushaltsplanungen weiter gesunken ist. Dies führt voraussichtlich zu einer Einsparung in Höhe von rd. 1,2 Mio. €. Auch der **Haushaltssanierungsplan 2014** zeigt in der Umsetzung Verbesserungen gegenüber der Planung in Höhe von bis zu 1,3 Mio. €.

Zusammenfassend stellt sich die aktuelle Entwicklung wie folgt dar:

Belastungen	Planung 2014	Mögliche Abweichung
Gewerbsteuer	39.134.000 €	-6.074.000 €
Grundsteuer B	13.091.500 €	-241.500 €
Kosten der Unterkunft	4.749.400 €	-300.000 €
Personal- und Versorgungsaufwendungen Beamte	12.042.124 €	-216.000 €
Eigenkapitalverzinsung Technische Dienste	195.500 €	-195.500 €
Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz	2.200.000 €	? €
Summe der möglichen Belastungen		-7.027.000 €

Entlastungen	Planung 2014	Mögliche Abweichung
Gewerbsteuerumlage / Fonds Deutsche Einheit	5.883.000 €	913.000 €
Kreisumlage	35.883.000 €	540.000 €
Zinsausgaben Kassenkredite	2.537.500 €	1.197.500 €
Haushaltssanierungsplan 2014	10.624.314 €	1.332.500 €
Summe der möglichen Entlastungen		3.983.000 €

Verbleibende mögliche Belastungen		-3.044.000 €
--	--	---------------------

Die genannten Veränderungen zur Haushaltsplanung führen derzeit in Summe zu einer Verschlechterung des Ergebnisses von rd. 3 Mio. €. Damit könnte sich das geplante Defizit von 3,046 Mio. € verdoppeln. Um dieser Entwicklung entgegenzuwirken, ist eine Haushaltssperre notwendig.

Der Vollständigkeit halber wird darauf hingewiesen, dass das endgültige Jahresergebnis 2014 auch noch von der Entwicklung der Verbindlichkeiten bzw. Rückstellungen im Bereich Derivate-Geschäfte beeinflusst werden kann. Das Verfahren vor dem Landgericht Düsseldorf läuft noch.

- II. Aufgrund der unter I. dargestellten Auswirkungen auf den Haushalt hat der Stadtkämmerer deshalb am 09.09.2014 eine Haushaltssperre erlassen.

Grundsätzlich von der Haushaltssperre ausgenommen sind die Investitionen, da es sich hierbei insbesondere um Zukunftsinvestitionen in die Bildung und Infrastruktur handelt. Ebenfalls ausgenommen sind Aufwendungen für Maßnahmen, die der Unterstützung des bürgerschaftlichen Engagements dienen, die durch Dritte mitfinanziert werden, oder bei denen eine Sperre zu höheren Kosten führen würde. Die Haushaltssperre darf insofern nicht kontraproduktiv sein.

- 4 -

Die konkreten Regelungen zur Haushaltssperre lauten wie folgt:

„Die Freigabe des Haushalts vom 28.02.2014 wird zurückgenommen und es gelten wieder die Regelungen zur vorläufigen Haushaltsführung gem. § 82 GO NRW. Dabei darf „die Gemeinde ausschließlich Aufwendungen entstehen lassen und Auszahlungen leisten, zu denen sie rechtlich verpflichtet ist oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind“.

Darüber hinaus werden folgende Regelungen getroffen:

1. Zur Überwachung der Haushaltssperre werden in den konsumtiven Budgets (Ergebnisplan) die beeinflussbaren noch verfügbaren Mittel um 40 % gesperrt.
2. Freiwillige Leistungen an Dritte können zu 60 % ausgezahlt werden.
3. Mögliche Beförderungen 2014 werden erst mit Wirkung zum 01.01.2015 ausgesprochen.
4. Grundsätzlich werden keine Ermächtigungsübertragungen im Ergebnisplan gebildet.
5. Von der Haushaltssperre sind folgende Bereiche ausgenommen:
 - Aufwendungen der Gebührenhaushalte
 - Zuschüsse an Dritte aufgrund von städt. Richtlinien
 - Unterstützung von bürgerschaftlich organisierten Maßnahmen
 - Freiwillige Zuschüsse im Kindergartenbereich
 - Schulgirokonten
 - Investitionsmittel/Anschaffungen Geringwertiger Vermögensgegenstände (GVG)
 - Aufwendungen für von Dritten geförderte Maßnahmen

In allen Bereichen wird darüber hinaus erwartet, dass die sparsame Haushaltsführung i.R.d. Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2014 konsequent fortgesetzt wird. Oberstes Ziel ist es, mindestens das geplante Jahresergebnis 2014 zu erreichen.

Von den vorgenannten Regelungen kann nur in begründeten Ausnahmefällen mit Zustimmung des Stadtkämmerers abgewichen werden.“

- III. Die Auswirkungen der Haushaltssperre zum jetzigen Zeitpunkt seriös zu beziffern, ist nicht möglich. Alle Fachdienste müssen nun ihre Ausgaben bzw. Maßnahmen dahingehend überprüfen, ob eine rechtliche Verpflichtung zur Leistung besteht bzw. ob diese zur Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind oder ob sie unter die genannten Ausnahmeregelungen fallen.
- IV. Der Rat ist unverzüglich zu unterrichten, wenn eine haushaltswirtschaftliche Sperre gemäß § 24 GemHVO ausgesprochen worden ist oder wenn sich abzeichnet, dass der Haushaltsausgleich gefährdet ist.

- 5 -

Nach § 81 Abs. 4 GO kann der Rat auch selbst die Inanspruchnahme von Ermächtigungen sperren, wenn die Entwicklung der Erträge oder der Aufwendungen oder die Erhaltung der Liquidität es erfordert. Der Rat kann eine vom Kämmerer angeordnete Haushaltssperre auch wieder aufheben.

Finanzielle Auswirkungen

Die Ausführung des Haushalts 2014 unterliegt den in dieser Vorlage aufgeführten Beschränkungen.

Relevant für demografischen Wandel

Nein

Relevant für Klima

Nein

Vorliegende Anträge

Nein

Erledigte Anträge

Nein

Beteiligte Stellen

II, 7.2.1, alle FB/FD

7.2 Umsetzung der Haushaltssperre

Der Rat hat die erlassene Haushaltssperre am 30.09.2014 ohne Änderungen zur Kenntnis genommen. Aufgrund der frühen Freigabe des Haushalts 2014 waren viele Haushaltsmittel in der Ausführung bereits gebunden. Entsprechend waren die Einsparungen nur noch beschränkt möglich.

Die Haushaltssperre wurde budgetmäßig vorgegeben, da die konkreten Regelungen der Sperre nicht auf die einzelnen Konten angewandt werden konnten. Die Einsparbeträge wurden für die Aufwandsbudgets individuell ermittelt. Von den noch verfügbaren Mitteln (i.d.R. Sach- und Dienstleistungen bzw. Geschäftsaufwendungen) wurden rd. 40 % gesperrt. Darüber hinaus musste die Regelungen der „vorläufigen Haushaltsführung“ bei allen Finanzentscheidungen angewandt werden. Dies führte zwar zum größtmöglichen Erfolg der Haushaltssperre, bedeutete aber auch, dass der Nachweis über die tatsächlich eingesparten Beträge ohne einen unverhältnismäßigen Verwaltungsaufwand nicht bis ins letzte Detail geführt werden konnte. Dafür hätten die Auswirkungen der Haushaltssperre auf alle Finanzentscheidungen dokumentiert und gesammelt werden müssen.

In einigen wenigen Budgets konnten die pauschalen Vorgaben nicht eingehalten werden, da die bereits gebundenen Beträge auch verausgabt werden mussten. Die Vorgaben wurden dann entsprechend reduziert. Diese Änderungen zogen sich letztlich bis zum tatsächlichen Jahresabschluss 2014 hin, da auch Jahresabschlussbuchungen noch Auswirkungen auf die Budgets hatten.

Insgesamt wurden durch die Haushaltssperre pauschale Einsparvorgaben i.H.v. 602.715 € in den Budgets erreicht bzw. teilweise sogar noch übertroffen. Dies hat zu dem, gerade unter Berücksichtigung der erheblichen Gewerbesteuererlöse, immer noch guten Ergebnis 2014 beigetragen.

8. Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2014

8.1 Grundsätzliches

Die Stadt Arnsberg ist pflichtiges Mitglied gem. § 3 Stärkungspaktgesetz und muss deshalb einen Haushaltssanierungsplan zum Haushaltsplan aufstellen, der gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes für das Land NRW jährlich fortzuschreiben ist. Der Haushaltssanierungsplan zum Doppelhaushalt 2014/2015 wurde am 11.12.2013 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 10.02.2014 durch diese genehmigt. Der Sanierungsplan enthielt insgesamt 67 Maßnahmen, von denen sich 49 Maßnahmen auf Aufwandsreduzierungen und 18 Maßnahmen auf Ertragssteigerungen bezogen. Insgesamt sah die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans für 2014 Maßnahmen i.H.v. insgesamt 10.624.314 € vor. Trotz Berücksichtigung dieses Sanierungsvolumens und der geplanten Stärkungspakthilfe i.H.v. rd. 8,5 Mio. € musste nach der Fortschreibung für 2014 mit einem Defizit i.H.v. 3,05 Mio. € gerechnet werden.

8.2 Ergebnis der Maßnahmenumsetzung 2014

Im Rahmen der Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes kam es zu positiven und negativen Abweichungen. Obwohl bei den Sanierungsplanmaßnahmen I-18 a, I-18 b und II-16 in 2014 kein Konsolidierungserfolg erzielt werden konnte, wurde die Planung i.H.v. 10.624.314 € im Gesamtergebnis mit 12.407.104 € um 1.782.790 € erheblich übertroffen.

Die Umsetzung der einzelnen Maßnahmen kann der Übersicht in **Anlage 11** entnommen werden.

8.3 Zusätzliche Informationen zu einzelnen Sanierungsplanmaßnahmen

Nachfolgend werden Abweichungen erläutert bzw. wichtige Zusatzinformationen zu einzelnen Maßnahmen gegeben. Alle anderen, hier nicht näher aufgeführten Maßnahmen, wurden entsprechend der Vorgaben des Sanierungsplanes umgesetzt.

Teil I Aufwandsreduzierungen:

Maßnahme I-3 Anpassung der Gebäudenutzung/des Gebäudebestandes an die demographischen Veränderungen

In 2014 konnten die Verwaltungsgebäude Lange Wende 16a und Heinrich-Lübke-Str. 29, sowie die Wohngebäude Milanweg 21-27 verkauft werden. Die Pestalozzischule in Hüsten wurde bereits zum Schuljahresende 2012/2013 geschlossen. Die Immobilie soll ebenfalls verkauft und die Turnhalle aufgegeben werden. Zusätzlich sollen noch das Verwaltungsgebäude Schwester-Aicharda-Straße in Neheim und die ehemalige Obdachlosenunterkunft "Werler Straße" in Neheim aufgegeben und veräußert werden. Darüber hinaus wird die Aufgabe des Gebäudes Realschule Neheim noch geprüft. Das Einsparziel konnte in 2014 nicht vollständig erreicht werden.

Maßnahme I-7 Ausschreibung der Reinigung in den sonst. Gebäuden (Schulen, Kindergärten, etc.)

In 2014 wurde der bereits um 120.000 € reduzierte Haushaltsansatz um weitere 306.600 € unterschritten (insgesamt 426.600 €). Dies ist auf die Ausschreibungsergebnisse und die sparsame Bewirtschaftung der Reinigungsaufwendungen zurückzuführen. Da der Reinigungsstandard nach Hinweisen aus der Elternschaft in einigen Gebäuden wieder angehoben werden musste, liegen die Einsparungen zwar unter dem Ergebnis vom 31.12.2013 (566.746 €), jedoch immer noch weit über der ursprünglichen Planung. Die Maßnahme wurde daher im Rahmen der Fortschreibung 2015 angepasst.

Maßnahme I-11 Straßenbaulast an Ortsdurchfahrten

Der Sanierungserfolg 2014 ergibt sich aus den eingesparten Bewirtschaftungs- und Unterhaltungsaufwendungen (386.529 €), Straßenoberflächenentwässerung (170.534 €) und eingesparten Abschreibungskosten abzgl. Sonderpostenauflösung (684.018 €). Der Erfolg der Maßnahme wurde i.R.d. Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes 2015 angepasst.

Maßnahme I-12 Hilfen zur Erziehung nach dem Sozialgesetzbuch

Im Jahr 2014 haben die in den Vorjahren begonnenen und 2014 ausgebauten Präventionsmaßnahmen gut gegriffen. Ebenso haben die Steuerung der Inanspruchnahme der erzieherischen Hilfen, mit der Vorgabe frühzeitiger ambulanter Hilfen vor stationären Hilfen und die geplante Rückführung einiger stationärer Hilfen im Jahr 2014 zu dem finanziell positiven Ergebnis beigetragen.

Sich aktuell abzeichnende Entwicklungen bei den Flüchtlingen und Asylbewerbern können allerdings das finanziell vorgegebene Ergebnis in 2015 und den Folgejahren beeinflussen.

Maßnahme I-13 Neues Freizeitbad Arnsberg

Das Einsparziel i.H.v. von 250.000 € wurde im Jahresabschluss noch übertroffen. Aufgrund des Jahresabschlusses 2013 erfolgte im Haushaltsjahr 2014 eine zusätzliche Rückzahlung i.H.v. 252.963,58 €.

Maßnahme I-18 a Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Standardreduzierung im Bereich "Erholungswald"

Das Betriebsführungsentgelt 2014 wurde in der Planung um 40.000 € reduziert. Es zeigte sich, dass aufgrund von Standardreduzierungen eine Einsparung von 25.000 € erreicht werden konnte. Diese Einsparung wurde jedoch durch Kostensteigerungen aufgezehrt, so dass tatsächlich kein Konsolidierungserfolg verzeichnet werden konnte. Da auch zukünftig kein Konsolidierungserfolg erwartet werden kann, wurde die Maßnahme i.R.d. Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes 2015 herausgenommen.

Maßnahme I-18 b Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Optimierung des Betriebes

Anfang 2014 wurde für den Bereich Forst ein politischer Arbeitskreis gebildet, der sich mit der Optimierung des Forstbetriebes beschäftigt. Die erfolgte Betriebsanalyse aufgrund der Forsteinrichtung soll in dem politischen Arbeitskreis erörtert werden. Bisher wurden mögliche Optimierungspotenziale erschlossen und eine entsprechende Prioritätenliste erstellt. Bei der Umsetzung der Maßnahmen der Prioritätenliste müssen Veränderungen wie z.B. durch das neue Landesjagdgesetz berücksichtigt werden. Derzeit wird die Projektgruppe aufgrund der Kommunalwahl neu besetzt. Die Sanierungsplanmaßnahme wird voraussichtlich erst in 2016 erfolgreich umgesetzt werden können und wurde deshalb im Rahmen der Fortschreibung des Sanierungsplans 2015 angepasst.

Maßnahme I-24 Verbreiterung der Bemessungsgrundlage in der Oberflächenentwässerung

Statt der bisher geplanten 200.000 € zeigt sich nach Abschluss der Überprüfung eine tatsächliche Verbesserung um weitere 111.400 € auf insgesamt 311.400 € Einsparung pro Jahr. Die Maßnahme wurde im Rahmen der Fortschreibung des Sanierungsplans 2015 angepasst.

Maßnahme I-27 Reduzierung der Zinsen bei langfristigen Krediten durch die Kreditbedarfsbegrenzung i.d.R. auf maximal 2/3

In den Haushaltsjahren 2012 und 2013 erfolgten trotz der Einplanung keine Kreditaufnahmen. In 2014 wurden ebenfalls keine Kredite aufgenommen. Unter Berücksichtigung der seit nunmehr 3 Jahren nicht erfolgten Kreditaufnahmen, ergeben sich in 2014 Einsparungen i.H.v. 299.900 €.

Maßnahme I-33 Reduzierung des Zuschussbedarfs für das Freibad Neheim durch zusätzliches Bürgerschaftliches Engagement (Bürgerbad)

Anfang 2014 wurde eine Übereinkunft für ein neues Konzept zur Führung des Freibades Neheim mit den Vereinen erstellt. Die gebildete Lenkungsgruppe kommt zu regelmäßigen Arbeitssitzungen zusammen. Bisher wurden Änderungen beim Personaleinsatz umgesetzt und einige Ziele im Marketingbereich abgesteckt.

Die Freibadsaison 2014 wurde mit einem Zuschussbedarf von 136.084,00 € abgeschlossen. Dieses Ergebnis ist mit dem des Vorjahres (136.900,00 €) nahezu identisch, allerdings bedarf es einer genauen Betrachtung der einzelnen Positionen.

Durch eine Verlagerung der Verwaltung des Freibades von der Freizeitbad Arnsberg GmbH zum Sportbüro konnten die Kosten für die Verwaltung von 37.049,62 € im Jahr 2013 auf nunmehr 6.121,00 € im Jahr 2014 reduziert werden. Die Kostensenkung ist unabhängig von der Entwicklung und dem Wetter zukünftiger Jahre und wird sich deshalb auch in den Folgejahren als dauerhafte Einsparung manifestieren.

In 2014 fielen jedoch außerordentliche Kosten in Höhe von rd. 12.000,00 € an, die für den Neuanstrich des Beckens und das Entfernen der schadhafte Grundierung entstanden sind und unabwendbar waren. Diese Kosten werden in den Folgejahren nicht bzw. nur in geringer Höhe für evtl. Ausbesserungsarbeiten an schadhafte Stellen notwendig sein.

Im Rahmen der vorbereitenden Arbeiten zur Eröffnung des Freibades hat der „Förderverein Freibad Neheim e.V.“ nach eigenen Aufzeichnungen insgesamt 1.330 Arbeitsstunden ehrenamtlich geleistet. Auf den Beckenanstrich einschließlich der Vorarbeiten entfielen davon 150 Stunden. Dieses enorme bürgerschaftliche Engagement wurde bei der Ermittlung des Zuschussbedarfs nicht berücksichtigt, stellt jedoch einen weiteren Einsparerfolg dar.

Unter Berücksichtigung aller Kosten und Einsparungen, konnte in 2014 ein Sanierungserfolg in Höhe von 28.400 € erzielt werden.

Maßnahme I-45 Anpassung der Nichtseßhaftenbetreuung an den tatsächlichen Bedarf

Der Rat der Stadt Arnsberg hat in seiner Sitzung am 11.12.2013 beschlossen, die Nichtseßhaften-Schlafstelle in Alt-Arnsberg zu schließen. Die Schlafstelle wurde zum 31.12.2013 aufgegeben. Der zuständige Hausmeister wechselte zum gleichen Zeitpunkt in den Ruhestand. Seine Stelle wurde nicht erneut besetzt. Der Umfang der Einsparungen beläuft sich auf 51.000 €, davon entfallen 23.000 € auf Personalkosten, die i.R.d. Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-1 Personalkapazität berücksichtigt werden.

Teil II Ertragssteigerungen:**Maßnahme II-7 Optimierung der Berechnung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung**

Die geplante Ertragssteigerung i.H.v. 250.000 € wurde im Haushaltsjahr 2014 im Jahresergebnis um 127.000 € übertroffen.

Maßnahme II-8 Anpassung des Anteils der Stadtwerke Arnsberg an den Parkgebühren

Aufgrund der Umstellung der Abrechnung der Dienstleistungen der Parkraumbewirtschaftung von einer prozentualen Beteiligung auf einen Pauschalwert, steigen bei höheren Parkgebühreneinnahmen auch die Einsparerfolge. Das vorgegebene Ziel konnte sogar um 50.618 € übertroffen werden. In der Fortschreibung des Sanierungsplans 2015 wurde die Maßnahme entsprechend angepasst.

Maßnahme II-10 Anpassung der Elternbeiträge im Bereich Offener Ganztagsbetreuung (OGS)

Die zugrundeliegende Kalkulation ging von 450 beitragspflichtigen Zahlfällen aus. Zum 31.12.2014 lag die Zahl jedoch nur bei 394 Beitragszahlern. Der Sanierungsplanerfolg beträgt in 2014 statt der geplanten 130.000 € nur 80.000 €. Die Maßnahme wurde i.R.d. Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes 2015 auf 100.000 € angepasst. Die weitere Entwicklung muss abgewartet werden.

Maßnahme II-14 Erhöhung der Erträge aus Werbeeinnahmen in Publikationen und im städt. Internetangebot

In 2013 konnte zunächst nur die Arnsberger Kontakt- und Informationsstelle für Selbsthilfegruppen im Hochsauerlandkreis (AKIS) für die Internetwerbung gewonnen werden. In 2014 wurde nur ein Ertrag i.H.v. 1.190 € erzielt. Als weiterer Partner für die Werbung im Intranet konnte die GVV Privatversicherung AG ab 2015 gefunden werden. Zudem sollen ab 01.04.2015 mehrere Werbeflächen angeboten werden, die gemietet werden können. Insgesamt soll so das Sanierungsplanziel ab 2015 erreicht werden.

Maßnahme II-16 Geschwindigkeitsüberwachung

In 2014 wurden Sondierungsgespräche mit dem Hochsauerlandkreis geführt. Ergebnis der Gespräche war, dass die Stadt Arnsberg den Hochsauerlandkreis mit der Durchführung der mobilen Geschwindigkeitsmessung beauftragt. Hierzu werden dem HSK die hiermit im Zusammenhang stehenden Aufwendungen erstattet. Die Einnahmen der Verwarn- und Bußgelder aus den Geschwindigkeitsüberschreitungen innerhalb des Stadtgebietes der Stadt Arnsberg verbleiben zur Hälfte beim HSK als Abgeltung für den Aufwand der Verwarn- und Bußgeldstelle des Kreises.

Nach derzeitigen Schätzungen wird ab 2016 von einem jährlichen Überschuss in Höhe von 117.500 € ausgegangen. Ende 2016 soll nach Vorlage valider Zahlen über die Angelegenheit erneut beraten und entschieden werden.

Mit dem Hochsauerlandkreis wurde eine öffentlich-rechtliche Vereinbarung abgeschlossen. Dieser wurde vom Rat der Stadt Arnsberg am 26.11.2014 und vom Kreistag am 19.12.2014 mehrheitlich zugestimmt. Die Vereinbarung wurde am 09.03.2015 durch die Bezirksregierung genehmigt und mit der Bekanntmachung im Amtsblatt vom 21.03.2015 wirksam. Der Sanierungserfolg für 2015 wird daher voraussichtlich 47.900 € betragen.

Arnsberg, den 27.04.2015

Aufgestellt:

Bestätigt:

Peter Bannes
1. Beigeordneter und Stadtkämmerer

Hans-Josef Vogel
Bürgermeister

Anlagenspiegel 2014

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten in €				Abschreibungen in €			Buchwert in €	
	1 Stand am 31.12.2013	2 Zugänge im HH- Jahr 2014	3 Abgänge im HH- Jahr 2014	4 Umbuch- ungen im HH-Jahr 2014	5 Abschreib- ungen im HH-Jahr 2014	6 Zuschreib- ungen im HH-Jahr 2014	7 kumulierte Abschreib- ungen (auch aus Vor- jahren) ¹⁾	8 am 31.12.2014	9 am 31.12.2013
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	988.376,46	65.699,11	9.567,51	0,00	144.330,61	0,00	823.430,06	221.078,00	300.347,00
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht									
2.1.1 Grünflächen	59.340.858,08	10.164,22	126.033,75	1.012.699,59	971.805,02	0,00	6.661.541,46	53.576.146,68	53.651.121,64
2.1.2 Ackerland	687.636,31	0,00	0,00	-154.220,00	0,00	0,00	0,00	533.416,31	687.636,31
2.1.3 Wald, Forsten	27.485.651,50	0,00	9,50	-19.048,50	0,00	0,00	0,00	27.466.593,50	27.485.651,50
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	7.749.237,15	1.213,80	764,01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.749.686,94	7.749.237,15
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	12.076.643,39	0,00	211.510,52	381.679,14	291.028,40	0,00	1.781.464,16	10.465.347,85	10.554.276,85
2.2.2 Schulen	141.084.366,39	3.546,01	708.940,69	5.468.672,16	3.485.036,40	0,00	22.822.853,97	123.024.789,90	121.580.501,90
2.2.3 Wohnbauten	1.633.179,64	0,00	0,00	0,00	25.747,00	0,00	180.237,01	1.452.942,63	1.478.689,63
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	67.738.003,90	12.589,37	0,00	1.017,26	1.799.299,63	0,00	11.979.977,97	55.771.632,56	57.557.325,56
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	42.264.642,59	205.179,95	5.290.407,62	123.181,14	0,00	0,00	0,00	42.495.891,56	42.264.642,59
2.3.2 Brücken und Tunnel	36.260.962,72	1.084.182,97	6.806.344,70	0,00	696.210,20	0,00	4.499.457,99	26.039.343,00	31.500.934,00
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	365.804,00	0,00	0,00	0,00	8.710,00	0,00	60.970,00	304.834,00	313.544,00
2.3.5 Streckennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	179.933.591,44	1.249.711,71	11.022.220,98	1.072.042,54	5.501.518,63	0,00	37.889.653,79	133.343.470,92	145.489.606,85
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	11.399.552,86	232.098,66	127.717,31	1.679,57	289.466,87	0,00	1.462.026,78	10.043.587,00	10.226.496,00
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.067.064,21	0,00	0,00	0,00	53.422,00	0,00	369.496,21	1.697.568,00	1.750.990,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.797.885,39	0,00	0,00	0,00	6.383,00	0,00	25.449,87	2.772.435,52	2.778.818,52
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.467.099,92	38.925,33	21.455,52	75.458,99	348.753,10	0,00	1.974.774,72	2.585.254,00	2.826.093,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.114.420,04	1.537.775,30	169.182,22	122.593,55	1.014.858,11	0,00	5.894.729,15	6.710.877,52	6.065.767,52
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.692.962,47	11.929.271,03	48.430,51	-8.085.755,44	0,00	0,00	0,00	5.488.047,55	1.692.962,47
3. Finanzanlagen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	14.620.503,18	0,00	7.366,80	0,00	0,00	0,00	0,00	14.613.136,38	14.620.503,18
3.2 Beteiligungen	1.095.817,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.095.817,91	1.095.817,91
3.3 Sondervermögen	46.291.673,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.291.673,37	46.291.673,37
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	652.239,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	652.239,54	652.239,54
3.5 Ausleihungen									
3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	1.159.754,08	71.582,27	314.561,42	0,00	0,00	0,00	0,00	916.774,93	1.159.754,08
Summen	674.967.926,54	16.441.939,73	24.864.513,06	0,00	14.636.568,97	0,00	96.426.063,14	575.312.585,57	589.774.630,57

¹⁾ Die Spalte 7 "Kumulierte Abschreibungen" enthält nur die ordentliche Abschreibung des Jahres, d.h. nicht die Abschreibung von unterjährig abgegangenen Vermögensgegenständen.

Forderungsspiegel zum 31.12.2014

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2014	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	€	€	€	€	€
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	8.239.747,42	8.228.152,97	11.594,45	0,00	9.424.743,97
1.1 Gebühren	617.210,20	617.210,20	0,00	0,00	444.852,33
1.2 Beiträge	293.612,74	282.018,29	11.594,45	0,00	325.751,53
1.3 Steuern	2.179.151,97	2.179.151,97	0,00	0,00	3.734.046,95
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	-261.685,48	-261.685,48	0,00	0,00	-480.916,75
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.411.457,99	5.411.457,99	0,00	0,00	5.401.009,91
2. Privatrechtliche Forderungen	21.560.594,17	21.560.594,17	0,00	0,00	28.262.099,98
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	906.894,76	906.894,76	0,00	0,00	4.071.637,77
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	433.990,16	433.990,16	0,00	0,00	55.837,56
2.3 gegen verbundene Unternehmen	17.618.149,24	17.618.149,24	0,00	0,00	22.091.591,33
2.4 gegen Beteiligungen	38.704,62	38.704,62	0,00	0,00	393.725,26
2.5 gegen Sondervermögen	2.562.855,39	2.562.855,39	0,00	0,00	1.649.308,06
3. Sonstige Vermögensgegenstände	1.683,21	1.683,21	0,00	0,00	3.601,54
4. Summe aller Forderungen	29.802.024,80	29.790.430,35	11.594,45	0,00	37.690.445,49

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2014

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. 2014	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	€	€	€	€	€
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	83.001.154,29	0,00	2.277.787,81	80.723.366,48	87.364.927,30
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	10.081,46	0,00	10.081,46	0,00	15.960,73
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	10.081,46	0,00	10.081,46	0,00	15.960,73
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von Kreditinstituten	82.991.072,83	0,00	2.267.706,35	80.723.366,48	87.348.966,57
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	82.991.072,83	0,00	2.267.706,35	80.723.366,48	87.337.147,17
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	11.819,40
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite)	130.334.127,10	40.334.127,10	75.000.000,00	15.000.000,00	134.495.377,65
3.1 vom öffentlichen Bereich	5.334.127,10	5.334.127,10	0,00	0,00	3.295.377,65
3.2 vom privaten Kreditmarkt	125.000.000,00	35.000.000,00	75.000.000,00	15.000.000,00	131.200.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	38.041,46	0,00	0,00	38.041,46	102.165,44
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.327.926,05	2.327.926,05	0,00	0,00	3.245.963,84
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.725.824,61	1.725.824,61	0,00	0,00	2.989.426,60
7. Sonstige Verbindlichkeiten	24.289.233,27	24.289.233,27	0,00	0,00	18.554.880,73
8. Erhaltene Anzahlungen	6.013.472,33	6.013.472,33	0,00	0,00	4.211.116,33
9. Summe aller Verbindlichkeiten	247.729.779,11	74.690.583,36	77.277.787,81	95.761.407,94	250.963.857,89
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:					
(Einzelauflistung dazu in Anlage 6)					
Bürgschaften	51.996.091,08				45.988.569,77
Patronatserklärungen	13.665.950,75				13.910.139,87

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2014

Nr.	Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2014 €	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2014 €
			Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
1.	PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN					
	Pensionsrückstellung aktive Beamte	36.391.354,00	0,00	1.077.587,00	0,00	37.468.941,00
	Beihilferückstellung aktive Beamte	10.314.687,00	0,00	0,00	-241.401,00	10.073.286,00
	Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger	33.929.292,00	0,00	1.953.242,00	0,00	35.882.534,00
	Beihilferückstellung Versorgungsempfänger	9.850.307,00	0,00	1.421.959,00	0,00	11.272.266,00
	Summe Pensionsrückstellungen	90.485.640,00	0,00	4.452.788,00	-241.401,00	94.697.027,00
2.	RÜCKSTELLUNGEN FÜR DEPONIEEN UND ALTLASTEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	INSTANDHALTUNGS-RÜCKSTELLUNGEN					
	HOCHBAU					
	<u>Alte Maßnahmen</u>					
	Kulturhäuser					
	Sauerlandtheater Arnberg Brandschutzmaßnahmen	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
	Kindergärten					
	Müschede Instandsetzungsmaßnahmen	40.000,00	0,00	0,00	-40.000,00	0,00
	Kindertagesstätte Bruchhausen Brandschutzmaßnahmen	8.000,00	-8.000,00	0,00	0,00	0,00
	Schulen					
	Herrichtung von Fachräumen in Schulen	375.000,00	-27.667,54	0,00	-300.000,00	47.332,46
	Realschule Arnberg Brandschutzmaßnahmen	30.000,00	-18.671,77	0,00	-11.328,23	0,00
	Franz-Stock-Gymnasium, GGG-Gebäude, Hüsten Sanierung der Trafostation	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
	Kulturzentrum (Franz-Stock-Gymnasium), Hüsten Sanierung der Lüftungsanlage Brandschutzmaßnahmen	909.934,33 10.000,00	-644.954,63 -7.818,47	37.128,54 0,00	0,00 0,00	302.108,24 2.181,53
	Sportanlagen					
	Rundturnhalle Arnberg Nachrüstung der Rauchabzugsanlagen	49.190,80	-26.125,35	0,00	-23.065,45	0,00
	Verwaltungsgebäude					
	Rathaus, Rathausplatz 1, Hüsten Erneuerung der Löschwassereinspeisung im Hochtrakt Sanierung der Besuchertoiletten EG und 1. OG Sanierung der Aufzüge	25.000,00 50.000,00 250.000,00	-12.430,47 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	12.569,53 50.000,00 250.000,00
	Sonstige					
	ehem. Hauptschule Oeventrop Umnutzungsmaßnahmen zum Bürgerzentrum	66.907,20	0,00	0,00	0,00	66.907,20
	Wiederkehrende Prüfungen für ortsveränderliche elektrische Betriebsmittel, Trinkwasser, Lüftungsanlagen, Feststellanlagen, Blitzschutzanlagen, Feuerlöscher/Wandhydranten	183.000,00	-68.167,62	0,00	0,00	114.832,38
	<u>Neue Maßnahmen</u>					
	Asylbewerberheime					
	Berliner Platz, Hüsten Behebung eines Wasserschadens in Sanitärräumen	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
	Kulturhäuser					
	Sauerlandtheater, Arnberg Reparatur des Entwässerungskanal; Erneuerung des behindertengerechten Zugangs, Verglasung und der Bühnen- und Saalbeleuchtung	0,00	0,00	146.000,00	0,00	146.000,00
	Feuerwehrgerätehäuser					
	Ruhrstr. 74, Arnberg Befestigung Containerplätze	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
	Holzen Erneuerung Heizung	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
	Jugendheime					
	Wennigloh Erneuerung Fenster und Türen	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00

Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2014 €	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2014 €
			Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
	Kindergärten					
	Diverse Kindergärten	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
	Unfallverhütungsmaßnahmen (Klemmschutz, etc.)					
	Kindertagesstätte Zipfelmütze	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00
	Erneuerung der Fenster im OG; Sanierung Dachterasse					
	Kindertagesstätte Bruchhausen	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
	Gebäudeanstrich					
	Grundschulen					
	GS Bergheim	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
	Sanierung Toilettenanlagen					
	GS St. Michael, Neheim	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00
	Sanierung von Holzfenstern im Treppenhaus; Elektroüberprüfung Rauch-, Wärmeabzug					
	GS Müggenberg-Rusch, Neheim	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
	Reparatur Pausenhallendach					
	GS Moosfelde	0,00	0,00	60.200,00	0,00	60.200,00
	Sanierung Toilettenanlagen; Erneuerung Heizungsanlage im OGS-Bereich					
	GS Röhrschule, Hüsten	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
	Erneuerung Fenster- u. Türelemente im Kunstraum; Sanierung Haupteingang					
	GS Bruchhausen	0,00	0,00	80.750,00	0,00	80.750,00
	Erneuerung der Eingangstüranlage; Sanierung Toilettenanlagen					
	GS Birkenpfad, Arnsberg	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
	Brandschutzmaßnahmen					
	GS Oeventrop	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
	Brandschutzmaßnahmen					
	Hauptschulen					
	HS St. Petri, Hüsten	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
	Ausbesserungen Außenputz					
	Gymnasien					
	Franz-Stock-Gymnasium, Hüsten	0,00	0,00	57.000,00	0,00	57.000,00
	Erneuerung von Klassenraumbänken, Akustikdecken und Bodenbelägen im Sekretariat/Schulleiterzimmer; Deckensanierung					
	Kulturzentrum (Franz-Stock-Gymnasium), Hüsten	0,00	0,00	106.000,00	0,00	106.000,00
	Unfallverhütungsmaßnahmen (Reparatur Bühnentechnik, Entstaubung Bühnenmaschinerie, Saaldecke); Erneuerung von Dachrandabdeckungen, Dachrinnen, Fallrohren sowie Löschwasserversorgung und Feuerlöscheinrichtungen					
	Sauerlandkolleg, Hüsten	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
	Erneuerung der Schließanlage und der Parkplatzbeleuchtung					
	Sportheime					
	Ruhr-Möhne, Neheim	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
	Erneuerung Heizung					
	Binnerfeld, Neheim	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
	Erneuerung Fenster und Eingangstür					
	Sportanlagen					
	Stadion Große Wiese, Hüsten	0,00	0,00	53.673,34	0,00	53.673,34
	Sanierung von 4 Brücken					
	Sporthalle Oeventrop	0,00	0,00	24.000,00	0,00	24.000,00
	Austausch von Dachrinnen; Brandschutzmaßnahmen					
	Turnhalle Moosfelde	0,00	0,00	5.250,00	0,00	5.250,00
	Erneuerung Prallschutz					
	Turnhalle Rumbecker Holz, Hüsten	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
	Reparatur der Wasserversorgung in den Sanitärräumen; Teilflächen-Dachdämmung					
	Turnhalle Holzen	0,00	0,00	9.700,00	0,00	9.700,00
	Erneuerung Heizung					
	Verwaltungsgebäude					
	Rathaus, Rathausplatz 1, Hüsten	0,00	0,00	18.947,82	0,00	18.947,82
	Herrichtung Sanitätsraum; Bodenbelagserneuerung					
	VHS Neheim, Werler Straße 2a, Neheim	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
	Erneuerung Bodenbelag					
	Dicke Hecke 40, Hüsten	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
	Erneuerung der Außentreppe					
	Wohngebäude					
	In den Oeren 3, Oeventrop	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
	Erneuerung Heizung					

Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2014 €	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2014 €
			Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
	Sonstige					
	Diverse städt. Gebäude Umstellung auf LED-Beleuchtung; Sanierung Lüftungsanlagen	0,00	0,00	827.040,61	0,00	827.040,61
	Zwischensumme Hochbau	2.097.032,33	-813.835,85	1.870.690,31	-374.393,68	2.779.493,11
	TIEFBAU					
	Klosterbrücke, Arnsberg	250.000,00	-39.000,00	0,00	-100.000,00	111.000,00
	Jägerbrücke, Arnsberg	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	Kreisstraßen	175.000,00	-175.000,00	0,00	0,00	0,00
	Bundes- und Landesstraßen	479.500,00	-319.182,24	0,00	-359,75	159.958,01
	Rückstellung Gemeindestraßen 2013	237.710,22	-148.919,46	0,00	-21.893,41	66.897,35
	Rückstellung Kreisstraßen 2013	11.000,00	-11.000,00	0,00	0,00	0,00
	Sanierung Wennigloher Straße und Im Seufzertal, Arnsberg, Oeventrop	7.000,00	-6.908,44	0,00	-91,56	0,00
	Werksbrücke, Arnsberg	45.000,00	-9.433,95	0,00	0,00	35.566,05
	Schlossbergbrücke, Arnsberg	10.000,00	-8.905,27	0,00	0,00	1.094,73
	Alte Kaiser-Wilhelm-Brücke, Rumbeck	11.000,00	-2.801,96	0,00	0,00	8.198,04
	Rückstellung Wirtschaftswege 2013	26.000,00	-6.000,00	0,00	0,00	20.000,00
	Abgabe Brücken an Straßen.NRW	490.000,00	-191.430,35	0,00	-136.069,65	162.500,00
	Möhnestraße, Neheim	0,00	0,00	155.000,00	0,00	155.000,00
	Hellefelder Straße, Arnsberg	0,00	0,00	98.000,00	0,00	98.000,00
	Bodenbelag Brücke Möhnepforte, Arnsberg	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
	Sauerlandstraße, Arnsberg	0,00	0,00	240.000,00	0,00	240.000,00
	Donnerfeld, Neheim	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
	Klosterstraße, Arnsberg	0,00	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00
	Neumarkt, Arnsberg	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
	Stützwand Grimmestraße, Arnsberg	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
	Dinscheder Brücke, Oeventrop	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
	Neue Kaiser-Wilhelm-Brücke, Rumbeck	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
	Realschulbrücke, Arnsberg	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
	Kurt-Schumacher-Brücke, Hüsten	0,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00
	Zwischensumme Tiefbau	1.744.210,22	-918.581,67	1.183.000,00	-258.414,37	1.750.214,18
	Sonstige Instandhaltungsrückstellungen					
	Untersuchung/Gefährdungsabschätzung Neutrakippe Bergheim	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
	Untersuchung Werksdeponie Wildshausen	4.100,00	-4.038,56	0,00	-61,44	0,00
	Austausch Münzprüfer Parkscheinautomaten	5.300,00	-5.216,96	0,00	-83,04	0,00
	Zwischensumme Sonstige Instandhaltungsrückst.	9.400,00	-9.255,52	25.000,00	-144,48	25.000,00
	Summe Instandhaltungsrückstellungen	3.850.642,55	-1.741.673,04	3.078.690,31	-632.952,53	4.554.707,29
4.	SONSTIGE RÜCKSTELLUNGEN					
	Rückstellung Urlaubsansprüche	1.359.399,08	0,00	80.377,82	0,00	1.439.776,90
	Rückstellung Arbeitszeitguthaben	776.190,70	0,00	209.431,09	0,00	985.621,79
	Rückstellung Altersteilzeit	956.256,00	-137.577,00	319.908,00	0,00	1.138.587,00
	Rückstellung für überörtliche Prüfung	140.000,00	0,00	20.000,00	0,00	160.000,00
	Rückstellung für Pensionsausgleichverpflichtungen bei Dienstherrenwechsel	701.588,00	0,00	156.573,00	-170.667,00	687.494,00
	Drohverlustrückstellung aufgrund von Derivategeschäfte	12.422.051,00	-1.516.195,00	0,00	0,00	10.905.856,00
	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen, Zusagen etc./ Kindergartenrücklage/ Prozesskosten für div. Klagen	161.783,39	-40.052,64	228.666,35	0,00	350.397,10
	Rückstellung für Abrechnungen von Leistungen / Transferzahlungen für Vorjahre	1.199.885,33	-548.955,00	879.181,42	-132.246,00	1.397.865,75
	Rückstellung für Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte der KDVB Citkomm	794.399,15	0,00	34.951,87	0,00	829.351,02
	Rückstellung wegen möglicher Nachzahlungen im Beamtenbereich (Rechtswidrigkeit Besoldungsanpassungsgesetz)	84.000,00	-84.000,00	0,00	0,00	0,00
	Rückstellung wegen Übernahme Tarifvertrag Land (Auswirkungen auf die Pensionsverpflichtungen)	3.350.243,00	-3.350.243,00	0,00	0,00	0,00
	Rückstellung wegen möglicher Nachzahlung Rechtswidrigkeit der Dienstleistungsreform 2014 hinsichtlich der Dienstaltersstufen	0,00	0,00	252.000,00	0,00	252.000,00
	Summe sonstige Rückstellungen	21.945.795,65	-5.677.022,64	2.181.089,55	-302.913,00	18.146.949,56
	Summe aller Rückstellungen	116.282.078,20	-7.418.695,68	9.712.567,86	-1.177.266,53	117.398.683,85

Derivate zum 31.12.2014

Zinssicherungen bei Investitionskrediten (langfristiger Bereich)

Anfängliches Nominalvolumen	Laufzeit bis	zugehöriges Darlehen	Kurzbeschreibung	Rückstellungs- betrag gem. § 36 GemHVO in €
€				in €
3.617.716,69	30.12.2025	Nr. 91	Flexi-Swap: 4,64%, falls 3-M-Euribor <=6,00%, ansonsten 3 M-Euribor vs. 3-M-Euribor	
2.305.955,55	30.07.2028	Nr.100	Restrukturierung 6,06 % auf 5,26 %	
3.923.658,40	30.12.2022	Nr. 27	Restrukturierung 6,49 % auf 5,38 %	
1.894.207,48	30.12.2030	Nr. 65	Kündbarer Zahler-Swap 3,99 % vs. 3-M-Euribor	269.480,00
3.072.672,58	30.06.2043	Nr. 88	Kündbarer Zahler-Swap 3,99 % vs. 3-M-Euribor	759.511,00

Zinssicherungen bei Kassenkrediten (kurzfristiger Bereich)

Anfängliches Nominalvolumen	Laufzeit bis	zugehöriges Darlehen	Kurzbeschreibung	Rückstellungs- betrag gem. § 36 GemHVO in €
€				in €
10.000.000,00	15.03.2015	Kassenkredit	Zinsswap mit gleitendem Zinswechsel X*3-M-Euribor + (1-X)*2,95 % vs. EONIA, Faktoren X: Jahr 1 100%, Jahr 2 66,66 %, Jahr 3 33,33%, Jahr 4,0%	

Zinsoptimierungen bei Investitionskrediten (langfristiger Bereich)

Anfängliches Nominalvolumen	Laufzeit bis	zugehöriges Darlehen	Kurzbeschreibung	Rückstellungs- betrag gem. § 36 GemHVO in €
€				in €
5.225.081,83	30.03.2021	Nr 31,78	CHF-Plus-Swap mit Cap: 3,50 % vs. 2,75 % + (SW-EUR/CHF)/EUR/CHF, mindestens 2,75 %, höchstens 23,50 %	3.983.463,51
3.863.441,69	30.09.2017	Nr. 71	CHF-Plus-Swap mit Knock-In: Jahr 1: 3,00% vs. 2,50%, danach 3,00 % vs. 2,00%+(1,4650EUR/CHF) / EURCHF, mindestens 2,00 % höchstens 8,90 % falls EUR/CHF am Periodeende kleiner oder gleich 1,4150 CHF/EUR, ansonsten 2,00 %	485.898,11
2.022.071,83	30.12.2015	Nr. 85	Doppel-Digitalswap: 3,00 % vs. 2,25 % falls 3 M-Euribor <= 5,50 % und gleichzeitig EUR/USD-Kurs <= 1,635, ansonsten 6,00 %	0,00 derzeit positiver Marktwert
6.041.627,79	30.06.2018	Nr. 89, 99	Kündbarer Invers-CMS-Stufenswap: Jahr 1: 3,00 % vs. 2,50%, danach 3,00 % vs. Vorheriger Kupon + 2,0 *(3,18 % - 10 Jahres-Swapsatz) mind. 0,00% p.a. max. 25,00% p.a.	4.152.540,67
4.432.382,58	30.03.2018	Nr. 82	CHF-Digitalswap:Jahr 1: 3,00 % vs. 2,50 %, danach 3,00 % vs. 2,00 % falls EUR/CHF-Kurs >1,49 CHF/EUR, ansonsten 6,95 %	482.620,14

Zinsoptimierungen bei Kassenkrediten (kurzfristiger Bereich)

Anfängliches Nominalvolumen	Laufzeit bis	zugehöriges Darlehen	Kurzbeschreibung	Rückstellungs- betrag gem. § 36 GemHVO in €
€				in €
2.500.000,00	15.03.2015	Kassenkredit	Flip-Swap: WestLB zahlt 50 BP, Tauschrecht am 13.03.2015 zum 15.03.2015 zu 1,5750 CHF/EUR	772.341,71

Bürgschaften und Patronatserklärungen zum 31.12.2014

Aus den dargestellten Bürgschaften und Patronatserklärungen ergibt sich zum Bilanzstichtag keine tatsächliche Verpflichtung für die Stadt Arnsberg. Eine Bilanzierung ist daher nicht vorzunehmen.

Bürgschaften

Empfänger der Bürgschaft	Datum der Erklärung	Zweck der Bürgschaft	Betrag
			€
Klinikum Arnsberg GmbH als Rechtsnachfolger des St. Johannes Hospitals, Neheim	18.07.1985	Anbau Ostflügel	533.175,72
SV Bachum/Bergheim	08.05.2007	Bau eines Kunstrasenplatzes	9.908,42
TuS Bruchhausen	04.03.2008	Bau eines Vereinsheimes	0,00
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	05.02.02 - 21.02.13	Ankauf u. Umbau Immobilie "ehem. Thorn" und Finanzierung "Kaiserhaus"	7.165.508,00
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	28.05. u. 01.07.2002	Investitionen Freizeitbad	8.245.500,00
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	07.10.2003	Investitionen Freizeitbad	1.026.000,00
Stadtwerke Arnsberg GmbH	09.12.2009	Baumaßnahmen Wasserversorgung	3.875.266,94
Klinikum Arnsberg GmbH als Rechtsnachfolger des Städt. Krankenhauses -Marienhospital- Arnsberg GmbH	19.03.1992	Absicherung des zu leistenden Ausgleichsbetrages bei einer evtl. Beendigung der Mitgliedschaft bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe	31.140.732,00
Summe insgesamt:			51.996.091,08

Verlustausgleichserklärung im Sinne einer Bürgschaft

Empfänger der Erklärung	Datum der Erklärung	Zweck der Erklärung	Betrag
			€
Bürgerbus Arnsberg e. V.	02.12.2014	Verlustabdeckung für den Betrieb von Bürgerbussen	maximal 5.000 € jährlich

Patronatserklärungen

Empfänger der Patronatserklärung	Datum der Erklärung	Zweck der Patronatserklärung	Betrag
			€
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	17.10.06 - 19.12.11	Finanzierung "Kaiserhaus"	4.652.992,13
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	20.09.05 u. 15.01.08	Freizeitbad	37.327,53
Stadtwerke Arnsberg GmbH	13.11.03 - 12.02.07	Geothermie	975.325,48
Stadtwerke Arnsberg GmbH	13.11.2003	Finanzierung Ausbau der Straße Klosfuhr (Am Solepark)	326.560,53
Stadtwerke Arnsberg GmbH	14.03.06 - 31.01.08	Baumaßnahmen Wasserversorgung	7.673.745,08
Summe insgesamt:			13.665.950,75

Abschluss der "Stiftung Amt Hüsten" zum 31.12. 2014

Gemeinde	Stiftungsvermögen					Restkapitalstand					Kassenbestand						
	Stand	Zugänge	+ Verw.Geb.	Tilg. 2014	Stand	Restkapital	+ Neuaus-	./. Til-	Ausz. Tilg.	Restkapital	Kassenbe-	./. Neuaus-	+ Tilgung-	./. Ausz. Tilg.	+ Zugänge	+ Verw.Geb.	Kassenbe-
	01.01.2014	2014	2014	Stadt Sund.u.	31.12.2014	01.01.2014	leihungen	gungen	2014	31.12.2014	stand	leihungen	2014	2014	2014	2014	stand
€	(=Zins.2014)	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	16	17	18	19	21	22
Bachum	9.324,07	7,64	0,00	0,00	9.331,71	7.259,73	0,00	1.313,56		5.946,17	2.064,34	0,00	1.313,56	0,00	7,64	0,00	3.385,54
Bruchhausen	167.093,84	599,01	0,00	0,00	167.692,85	3.016,51	0,00	613,56		2.402,95	164.077,33	0,00	613,56	0,00	599,01	0,00	165.289,90
Enkhausen	8.310,00	0,00	0,00	1.560,00	6.750,00	8.310,00	0,00	1.560,00	1.560,00	6.750,00	0,00	0,00	1.560,00	1.560,00	0,00	0,00	0,00
Hachen	10.183,02	0,00	0,00	1.827,12	8.355,90	10.183,02	0,00	1.827,12	1.827,12	8.355,90	0,00	0,00	1.827,12	1.827,12	0,00	0,00	0,00
Herdringen	78.823,75	189,54	0,00	0,00	79.013,29	27.065,57	0,00	6.294,92		20.770,65	51.758,18	0,00	6.294,92	0,00	189,54	0,00	58.242,64
Holzen	44.897,76	141,95	0,00	0,00	45.039,71	6.050,00	0,00	1.800,00		4.250,00	38.847,76	0,00	1.800,00	0,00	141,95	0,00	40.789,71
Hövel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Langscheid	6.450,00	0,00	0,00	1.800,00	4.650,00	6.450,00	0,00	1.800,00	1.800,00	4.650,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00
Müschede	69.967,09	197,69	0,00	0,00	70.164,78	15.950,00	0,00	4.500,00		11.450,00	54.017,09	0,00	4.500,00	0,00	197,69	0,00	58.714,78
Niedereimer	44.184,52	122,32	0,00	0,00	44.306,84	10.716,51	0,00	1.813,56		8.902,95	33.468,01	0,00	1.813,56	0,00	122,32	0,00	35.403,89
Stemel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Voßwinkel	54.194,65	169,51	0,00	0,00	54.364,16	7.800,00	0,00	1.300,00		6.500,00	46.394,65	0,00	1.300,00	0,00	169,51	0,00	47.864,16
Wennigloh	11.509,90	42,02	0,00	0,00	11.551,92	0,00	0,00	0,00		0,00	11.509,90	0,00	0,00	0,00	42,02	0,00	11.551,92
Wi.-Echthausen	3.016,51	0,00	0,00	613,56	2.402,95	3.016,51	0,00	613,56	613,56	2.402,95	0,00	0,00	613,56	613,56	0,00	0,00	0,00
Summe	507.955,11	1.469,68	0,00	5.800,68	503.624,11	105.817,85	0,00	23.436,28	5.800,68	82.381,57	402.137,26	0,00	23.436,28	5.800,68	1.469,68	0,00	421.242,54

Der Rat der Stadt Arnsberg hat in seiner Sitzung vom 27.09.2006 beschlossen, die Stadt Sundern und die Gemeinde Wickede aus der Wohnungsbaustiftung zu entlassen. Somit sinkt das Stiftungsvermögen der Stadt Sundern und der Gemeinde Wickede von Jahr zu Jahr, da die eingehenden Darlehenstilgungen jeweils zum 30.06. und zum 30.12. eines Jahres an sie ausgezahlt werden.

**Sonderposten für den Gebührenaussgleich
und
Übersicht über Jahresabschluss 2014 der Kostenrechnenden Einrichtung „Rettungsdienst“**

1. Allgemein

Das Produkt Rettungsdienst 020402 ist eine sog. „kostenrechnende Einrichtung“. Der Abschluss wird nach den Vorschriften des Kommunalen Abgabengesetzes NRW (KAG) ermittelt und weicht von der Darstellung im NKF ab. Der Abschluss nach KAG kann nur ausgeglichen oder mit einer Unterdeckung dargestellt werden. Ein tatsächlich erzielter Überschuss ist im Jahresabschluss in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich umzubuchen.

2. Abschluss nach KAG

Den Aufwendungen nach KAG in Höhe von 2.739.539,35 € stehen Erträge von 2.749.461,41 € gegenüber.

Nach dem KAG sind Gebührenüberdeckungen eines Jahres (2014 = 9.922,06 €) der Rücklage zuzuführen und innerhalb eines Zeitraumes von 4 Jahren auszugleichen.

Bei den Erträgen in Höhe von 2.749.461,41 € ist keine gebührenmindernde Entnahme aus der Rücklage aus Vorjahren berücksichtigt.

In den Personalaufwendungen 2014 in Höhe von 1.272.456,95 € sind zusätzliche finanzielle Belastungen aufgrund des hohen Krankenstandes der Mitarbeiter entstanden. Die krankheitsbedingt angefallenen Mehrstunden wurden durch beamtete Mitarbeiter der Feuerwehr geleistet.

Der Gebührenrückstellungsrücklage sind die aus der Anlage der Rücklage auf einem Geldmarktkonto erzielten Zinseinnahmen ebenfalls zuzuführen (2014 = 3,86 €)
Insgesamt wurden 9.922,06 € der Rücklage in 2014 zugeführt.

3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich nahm in 2014 folgende Entwicklung:

Anfangsbestand 01.01.2014	Zugänge 2014	Abgänge 2014	Schlussbestand 31.12.2014
3.836,57 €	9.922,06 €	0,00	13.758,63 €

Übersicht über den Abschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“ zum 31.12.2014

1. Allgemein

Das Produkt „Friedhöfe“ (130301) ist eine gebührenfinanzierte kostenrechnende Einrichtung. Der Abschluss wird nach den Vorschriften des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) ermittelt und weicht von der Darstellung im Neuen Kommunalen Finanzmanagement -NKF- ab.

2. Abschluss nach KAG / Erläuterungen

Nach § 6 KAG erhebt die Stadt für die Inanspruchnahme ihrer Friedhöfe Benutzungsgebühren. Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der Friedhöfe, soweit sie durch den Gebührentzahler zu tragen sind, decken.

Der Abschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“ zum 31.12.2014 weist Erträge in Höhe von 1.005.805,62 € und Aufwendungen in Höhe von 1.657.980,18 € aus. Es ergibt sich somit eine Unterdeckung in Höhe von 652.174,56 €.

Die Erträge in Höhe von 1.005.805,62 € (Friedhofsgebühren) berücksichtigen die Entnahme aus der passiven Rechnungsabgrenzung für 2014 in Höhe von 83.780,97 € (Grundlage: Restwertermittlung Februar 2015).

3. Friedhofs- und Bestattungswesen 2014

Die Friedhofs- und Bestattungskultur in Deutschland befindet sich in einem tiefgreifenden Wandel und hat unmittelbare Auswirkungen auf die kommunalen Friedhöfe der Stadt Arnsberg.

Insbesondere die starke Nachfrageverschiebung von Sarggräbern zu kleineren Urnengräbern führt zu einem Rückgang des Flächenbedarfs der Friedhöfe. Es werden weniger Bestattungsflächen benötigt, als auf den Friedhöfen aktuell vorhanden sind.

Die starke Dezentralität der 15 städtischen Friedhöfe mit einer Gesamtfriedhofsfläche von 43 ha hat negative Auswirkungen auf den Friedhofssektor und die Aufwandsstruktur. Verschiedene Maßnahmen zur Reduzierung der Friedhofsflächen wurden in den letzten Jahren ergriffen (z.B. Außerdienststellung und Entwidmung von Teilflächen der Friedhöfe zum 01.01.2013). Vor dem Hintergrund des Wandels der Friedhofs- und Bestattungskultur ist eine Reduzierung der Friedhofsflächen/der Anzahl der Friedhöfe unumgänglich, auch wenn die finanziellen Entlastungen aufgrund der Nutzungs-/Ruhezeiten erst langfristig realisiert werden können.

Im Jahr 2013 wurden auf den städtischen Friedhöfen insgesamt 748 Bestattungen durchgeführt. Davon waren 206 Erdbestattungen (= 27,5 %) und 542 Urnenbeisetzungen (= 72,5 %). Im Jahr 2014 wurden insgesamt 642 Bestattungen durchgeführt. Davon waren 145 Erdbestattungen (= 22,6 %) und 497 Urnenbeisetzungen (= 77,4 %).

Neben der sich fortsetzenden Nachfrageverschiebung von Sarggräbern zu kleineren Urnengräbern besteht der Trend zu alternativen Grabarten und Bestattungsformen mit wenig Pflegeaufwand. Im Jahre 2013 erfolgten 170 Urnenbeisetzungen in Baumgräbern (= 22,7 % der gesamten Bestattungen). Im Jahre 2014 wurden 143 Urnen in Baumgräbern beigesetzt (= 22,3 % der gesamten Bestattungen).

Im Zuge der Neuordnung des städtischen Friedhofs wesens hat der Rat der Stadt Arnsberg in seiner Sitzung am 26.11.2014 eine Neufassung der Friedhofsgebührensatzung zum 01.01.2015 beschlossen. Diese neue Friedhofsgebührensatzung, welche die Empfehlungen der Gemeindeprüfungsanstalt NRW (GPA NRW) sowie der „Örtlichen Rechnungsprüfung“ berücksichtigt, basiert auf der Gebührenkalkulation des Institutes für kommunale

Haushaltswirtschaft (IKH). Auf Grundlage der Gebührenkalkulation erfolgte eine Gebührenerhöhung von durchschnittlich 5 %.

Dennoch werden in der Stadt Arnsberg unter den derzeitigen und sich weiter entwickelnden Gegebenheiten des Friedhofswesens keine kostendeckenden Friedhofsgebühren erhoben.

4. Defizite im Jahresabschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“

2010:	428.172,48 €
2011:	591.874,11 €
2012:	536.406,21 €
2013:	663.611,67 €
2014:	652.174,56 €

Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen im konsumtiven Bereich (Ergebnisrechnung) und im investiven Bereich (Bilanz) zum 31.12.2014

Im Jahresabschluss 2014 mussten für die Maßnahmen Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung gebildet werden, die 2014 nicht mehr abgewickelt werden konnten bzw. die in 2015 noch durchgeführt werden müssen, aber in der Planung des Haushaltsjahres 2015 nicht enthalten sind.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
01080101-03 Immobilienservice Arnberg	Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände	4.637,65 €
01080102 Gebäudebewirtschaftung	Kosten i.R.d. Umzuges der Hauptschulen und der Realschule Arnberg	150.000,00 €
01080103 Instandhaltung u. baul. Maßnahmen	Abriss Hallenbad Arnberg und Herrichtung Hauptschule St. Petri	350.000,00 €
02030303 Unterbringung Asylbewerber	Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände	6.615,94 €
03010105-03010110, -20, -21 Allg. Kosten der Schulen	Bestand Schulgirokonten der einzelnen Schulen (inkl. GVG)	356.026,30 €
03010202, -04 Schulische Projekte	Schulische Projekte	40.000,00 €
05040201 Erwachsenenbetreuung	Notwendige Übertragung für Transferauszahlungen	8.500,00 €
06030106 Familienkarte	Noch nicht verausgabte Mittel für die Erstellung der Familienkarte	2.920,00 €
09010101 Gesamtstädt. Handlungskonzepte	Flächenpool NRW 2014/2015 (Entwicklung von untergenutzten oder brachliegenden Flächen)	8.000,00 €
Summe notwendiger Ermächtigungsübertragungen Ergebnisrechnung		926.699,89 €

Es wurden Ermächtigungsübertragungen für zweckgebundene Erträge gebildet, die gem. § 22 Abs. 3 GemHVO bis zur Erfüllung ihres Zwecks fortgeschrieben werden müssen.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
01010101 Rat und Ausschüsse	Spende für Städtepartnerschaften	3.000,00 €
01010201 Unterstützung Verwaltungsvorstand	Spende für Stadtmarke Arnberg	5.550,00 €
02030201 Integration	Spende für Integrationszwecke und das Projekt "CLIP"	1.555,97 €
03010102 Fördermaßnahmen	Zweckgebundene Mittel für Sprachförderung/Integration	7.900,00 €
03010108 Allg. Kosten d. Schulbetriebs Gymnasium	Zweckgebundene Mittel Erstattung Brandschaden FSG	7.992,00 €
03010118 Pädagogische Übermittagsbetr.	Landesmittel für pädagogische Übermittagsbetreuung	2.094,85 €
03010119 Schulsozialarbeit	Landesmittel für Schulsozialarbeit im Rahmen von Bildung und Teilhabe	9.195,49 €
04030102 Historische Bildungsarbeit	Zuschuss für die Druckkosten "SüdWestfalenArchiv"	1.650,00 €
05030102 DemNet-D Forschungsprojekt	Zweckgebundene Mittel für das DemNet-D Forschungsprojekt (Multizentrische interdisziplinäre Evaluationsstudie von Demenznetzwerken in Deutschl.)	2.500,00 €
05050101 Engagementförderung	Spenden für diverse Projekte der Engagementförderung	37.972,58 €
05050102 AKIS im HSK	Zuweisung der Arbeitsgemeinschaft der Krankenkassen und Spenden	41.520,29 €
06010201 Finanzierung eigener Einr.	Spenden für die städtischen Kindertagesstätten	35.539,47 €
06010202 Delfin 4-Förderung eigener Einr.	Zweckgebundene Mittel i.R.d. Delfin 4-Sprachförderung	29.427,00 €
06020102 Ang. außerhalb Einrichtungen	Landesmittel für das Netzwerk "Frühe Hilfen"	2.400,00 €
06020202 Unterstützungsang. nach Schule	Landesmittel für das Projekt "Kein Kind zurücklassen"	3.016,46 €
06030104 Bündnis für Familie	Spenden für i.R.v. Bündnis für Familie	1.908,20 €
06030105 Familienzentren	Zweckgebundene Mittel für die Familienzentren	1.838,07 €
07010101 Gesundheitsförderung/Suchthilfe	Zweckgebundene Mittel für Ausgaben des Wendepunktes	819,31 €
09010102 Städtebaul. Projekte mit Förderung	Zweckgeb. Mittel für die Durchführung versch. insbes. Stadtumbauprojekte	163.500,00 €
09010103 Quartiersmanagement Moosfelde	Zweckgeb. Mittel für Abschluss von Maßnahmen QM z.B. Kunstwerk Tor etc.	32.000,00 €
09010301 Verkehrsplanung	Zweckgeb. Mittel für die "Modal-Split-Erhebung" und "Parkraumacherhebung"	14.857,16 €
14010101 Allg. Umwelt- und Verbr.schutz	Zuwendungen für das Projekt "European Energy Award"	4.537,00 €
Summe zweckgebundener Ermächtigungsübertragungen Ergebnisrechnung		410.773,85 €

Im Jahresabschluss 2014 mussten Ermächtigungsübertragungen für die Weiterführung von Investitionsmaßnahmen gebildet werden.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V010101001	Bereitstellung von WLAN im Rathaus	4.786,44 €
V010401001	Anschaffung Messgerät Geschwindigkeitsüberwachung	50.000,00 €
V010501000	Investitionen für die IT-Ausstattung der Gesamtverwaltung	219.805,58 €

Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V010701001	Erwerb von Grundvermögen	347.000,00 €
V010801000	Investitionen für die Büroausstattung der Gesamtverwaltung sowie für fachspezifische Software und Lizenzen	38.824,90 €
V010801001	Brandschutzmaßnahmen im Rathaus Neheim	90.421,36 €
V010801003	Brandschutz- und Sicherungsmaßnahmen an städt. Schulen und Versammlungsstätten	116.552,92 €
V010801012	Umbau/Brandschutzmaßnahmen ehemalige Hauptschule Oeventrop	50.000,00 €
V010801013	Optimierung der Verwaltungsstandorte	28.309,93 €
V020401000	Ausbau Warnsysteme / Investition in neue Sirenenanlagen	39.322,50 €
V020401001	Anschaffung Feuerwehrfahrzeuge	394.571,87 €
V020401005	Anschaffung Digitalfunk	2.781,94 €
V020401007	Sanierung Feuerwehrgebäude	276.719,83 €
V030101000 bis V03010110	Anschaffungen für Schulen (z.B. für Möbel Medienentwicklung) (inkl. Schulsozialarbeit)	55.754,72 €
V030101353	Ausstattung Gymnasium Laurentianum	2.971,03 €
V030101357	Neubau einer Turnhalle inkl. 3 Klassenräume am Gymn. Laurentianum	3.438,04 €
V030101358	Ausbau Ganztags Franz-Stock-Gymnasium	41.288,40 €
V030101363	Energetische Sanierung Gymnasium Laurentianum (Planung)	20.000,00 €
V030101450	Erneuerung Toiletten Sauerlandkolleg	63.215,00 €
V030101650	Investitionen im Rahmen der Einführung der Sekundarschulen	800.318,10 €
V040101004	Energetische Sanierung Bürgerhaus Moosfelde (Planung)	5.000,00 €
V040102002	Podestanlage Kulturschmiede	100.000,00 €
V040201000	Hardwareersatz im Bereich der Publikumsarbeitsplätze und Ersatz Barcode-Scanner in den Stadtbüchereien	4.000,00 €
V040201001	Mediensicherungsanlage Stadtbücherei Neheim	31.000,00 €
V050301001	Anschaffung von Geschäftsausstattung für den FD Zukunft Alter	2.646,01 €
V060101001	Ausbau U3 in Kindertagesstätten freier Träger	9.567,50 €
V060101003	Ausbau U3 in der Kindertagespflege	2.500,00 €
V060102000	Anschaffungen in städt. Kindertagesstätten (z.B. Möbel, weiße Ware, etc.)	3.570,53 €
V060102001	Ausbau U3 im Kindergarten Twiete	3.923,02 €
V060102005	Ausbau U3 im Kindergarten Holzen	1.743,98 €
V060102006	Umsetzung von Gesundheitsschutzmaßnahmen i.R.d. Tarifabschlusses	5.000,00 €
V060102007	Ausbau U3 in städtischen Kindertagesstätten	241.010,42 €
V060102009	Ausbau U3 im Kindergarten Müschede	582.305,20 €
V060102010	Ausbau U3 in der Kindertagesstätte Zipfelmütze	178.586,39 €
V060201001	Umsetzung eines Bürgerprojektes zur Errichtung eines Naturspielplatzes	101.192,83 €
V060201013	Neuanlage eines Spielplatzes im Neubaugebiet Dollberg Neheim	18.120,79 €
V080102001	Anschaffungen für Sportplätze	2.915,86 €
V080102002	Anschaffungen für Sporthallen	4.400,00 €
V090101306	Quartiersmanagement Moosfelde Gestaltung öffentlicher Raum	88.884,50 €
V090101402	Bahnhofsumfeld und -vorplatz Alt-Arnsberg, Restarbeiten	16.061,87 €
V090101404	Grunderwerb Bahnflächen Alt-Arnsberg	33.037,72 €
V090101412	Zugang von Norden z. Bahnsteig Alt-Arnsberg, Verl. der Personenunterführung	238.164,22 €
V090101413	Gewerbeflächenentwicklung Bahnhof Alt-Arnsberg	1.260.691,24 €
V090101415	Zugang von Norden z. Bahnsteig Alt-Arnsberg, Rampe und Treppe zur PU	953.500,00 €
V090101420	Neugestaltung Brückenplatz 1. BA	602.937,36 €
V090101507	Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - Verlängerung Personenunterführung	107.331,00 €
V090101905	Projekt der REGIONALE - Gestaltung Klosterpforte Alt-Arnsberg	175.488,09 €
V090101907	Städtebaulicher Denkmalschutz - Lichtkonzept Alt-Arnsberg	60.000,00 €
V090101909	Städtebaulicher Denkmalschutz - Gestaltung öff. Raum in Alt-Arnsberg	37.148,00 €
V090103000	Investitionen im Bereich der Radwegeverbesserung	7.926,26 €
V090103101	Umgestaltung Heinrich-Lübke-Straße, Restarbeiten	4.974,23 €
V120101000	Straßen und Verkehrsflächen	16.000,00 €
V120101014	Endausbau Im Schanzfeld	79.000,00 €
V120101104	Ausbau Ringstraße	5.000,00 €
V120101106	Ausbau Binnerfeld	293.512,78 €

Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V120101107	Sanierung und Gestaltung öffentlicher Raum	419.725,65 €
V120101110	Ausbau Möhnestraße	986.484,05 €
V120101117	Ausbau Schanzweg	412.703,60 €
V120101118	Ausbau Hohe Straße	40.000,00 €
V120101128	Ausbau Altes Feld	37.994,54 €
V120101130	Instandsetzung Fahrbahn Bruchhausener Straße	320.000,00 €
V120101517	Ausbau Donnerfeld	163.506,14 €
V120101518	Straßenbeleuchtung	49.244,42 €
V120101521	Endausbau Theodorusweg	50.000,00 €
V120101522	Modellprojekt "SimplyCity"	5.950,04 €
V120101523	Stützmauererneuerung Kaiserspförtchen	129.688,66 €
V120101525	Stützmauererneuerung Am Hellefelder Bach	11.392,37 €
V130101100	Hochwasserschutzmaßnahmen Ruhr Alt-Arnsberg, Planungskosten	10.937,08 €
V130101104	Hochwasserschutz in Bruchhausen	22.000,00 €
V130101224	Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen Stadtbruch	10.000,00 €
V130301000	Investitionen unter der Wertgrenze für Friedhöfe	7.100,00 €
Summe notwendiger Ermächtigungsübertragungen Bilanz		10.599.948,91

**Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2014
Soll-Ist-Vergleich**

Anlage 11

Nr.	Organi- sations- einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2014	Ergebnis 2014	Soll-Ist- Vergleich

Teil I: Aufwandsreduzierungen

I-1	7.1.1	Personalkapazität	1.244.000 €	1.260.077 €	+16.077 €
I-2	7.1.1	Personalabhängige Sachkosten	30.000 €	54.940 €	+24.940 €
I-3	7.3	Anpassung der Gebäudenutzung/des Gebäudebestandes an die demografischen Veränderungen	301.000 €	199.276 €	-101.724 €
I-4	4.6	Einsatz von Verkaufserlösen von Grundstücken und Gebäuden zur Reduzierung des Kreditbedarfs	50.000 €	46.000 €	-4.000 €
I-5	7.3	Steuerung der Gebäudeunterhaltung	25.000 €	32.510 €	+7.510 €
I-6	7.3	Reduzierung Reinigungskosten in fünf Verwaltungsgebäuden u.a. durch Anpassung der Reinigungsstandards	16.474 €	16.474 €	- €
I-7	7.3	Ausschreibung der Reinigung in den sonstigen Gebäuden (Schulen, Kindergärten, etc.) ab 2013	120.000 €	426.600 €	+306.600 €
I-8	7.3	Reduzierung der Bewirtschaftungskosten Bereich Abfall (Schulen)	57.000 €	79.230 €	+22.230 €
I-9	7.3	Einsparungen im Bereich der Energiekosten durch Nutzung der Abwärme Reno de Medici ab 2013	60.000 €	71.295 €	+11.295 €
I-10	7.1.3	Reduzierung Telefonentgelte	17.000 €	17.000 €	- €
I-11	8.3	Straßenbaulast an Ortsdurchfahrten	983.000 €	1.241.081 €	+258.081 €
I-12	3.4	Hilfen zur Erziehung nach Sozialgesetzbuch	240.000 €	777.866 €	+537.866 €
I-13	0.4	Neues Freizeitbad Arnsberg (NASS)	250.000 €	502.964 €	+252.964 €
I-14	0.4	Wirtschaftsförderung Arnsberg (wfa)	30.000 €	30.000 €	- €
I-15	0.4	Stadtwerke Arnsberg GmbH	- €	- €	- €
I-16	8.3	Straßenreinigung und Winterdienst (Technische Dienste)	105.000 €	105.000 €	- €
I-17	3.3	Reduzierung des Personalaufwandes bei der Unterhaltung von Kinderspielplätzen aufgrund der Neuordnung der Anlagen (Technische Dienste)	45.000 €	45.000 €	- €
I-18a	6.1	Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Standardreduzierung im Bereich "Erholungswald"	40.000 €	- €	-40.000 €
I-18b	6.1	Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Optimierung des Betriebes	40.000 €	- €	-40.000 €
I-19	6.1	Optimierung der Steuerungsfunktion der Friedhofsgebühren (Technische Dienste)	100.000 €	100.000 €	- €
I-20	0.4	Reduzierung der Kosten der KDVZ Citkomm durch eine Nullrunde bei den jährlichen Steigerungen in 2012	17.500 €	17.500 €	- €
I-21	0.4	VHS Arnsberg-Sundern	35.000 €	35.000 €	- €
I-22	I	Ersatz freiwilliger städtischer Leistungen durch die Finanzierung Dritter	- €	- €	- €
I-23	2.5	Reduzierung des Zuschussbedarfs Freibad "Storchennest" durch zusätzl. bürgerschaftliches Engagement des Kneippvereins	15.000 €	15.000 €	- €
I-24	8.1	Verbreiterung der Bemessungsgrundlage in der Oberflächenentwässerung	200.000 €	311.400 €	+111.400 €
I-25	7.2.1	Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch Leistungen des Stärkungspakts	418.000 €	424.600 €	+6.600 €
I-26	7.2.1	Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch die Umsetzung der Sanierungsmaßnahmen	185.000 €	212.779 €	+27.779 €

**Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2014
Soll-Ist-Vergleich**

Anlage 11

Nr.	Organi- sations- einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2014	Ergebnis 2014	Soll-Ist- Vergleich
I-27	7.2.1	Reduzierung der Zinsen bei langfristigen Krediten durch die Kreditbedarfsbegrenzung i.d.R. auf maximal 2/3	171.500 €	299.900 €	+128.400 €
I-28	7.2.1	Schrittweise Übernahme der Grundsicherung im Alter durch den Bund	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		- €
I-29	3.2	Anpassung des Zeitangebotes der städt. Kindergärten an das Angebot der freien und kirchlichen Kindergärten	115.000 €	115.000 €	- €
I-30	7.2.1	Wiedereinführung Härteausgleich im Bereich der Kostenbeteiligung der kreisangehörigen Kommunen an den Hartz IV-Kosten des Hochsauerlandkreises	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		- €
I-31	0.4	Überprüfung der Zahlungshöhe der Hilfen nach dem Stärkungspaktgesetz	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		- €
I-32	1.2	Reduzierung der Kosten der Unterkunft	100.000 €	126.400 €	+26.400 €
I-33	2.5	Reduzierung des Zuschussbedarfs für das Freibad Neheim durch zusätzliches Bürgerschaftliches Engagement (Bürgerbad)	30.000 €	28.400 €	-1.600 €
I-34	1.1	Neuordnung der Leistungen der Stadtbüros an den Standorten	- €	- €	- €
I-35	0.1	Reduzierung der Bezirksausschüsse im Stadtgebiet	Personalkonzept	2.800 €	+2.800 €
I-36	3.2	Reduzierung des Personalbestandes in der Beitragsabteilung des Jugendamtes	Personalkonzept	- €	- €
I-37	8.3	Privatisierung / Energiekostenreduzierung im Ampelmanagement	- €	- €	- €
I-38	3	Anpassung der Zahl der Spielplätze an demografischen Wandel	k. A.	- €	- €
I-39	0.4	Interkommunale Zusammenarbeit	k. A.	- €	- €
I-40	0.4	Klage der Kommunen wegen Solidarbeitragsheranziehung durch das Land	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		- €
I-41	8.3	Überprüfung der Straßenbeleuchtung	k. A.	- €	- €
I-42	7.2.1	Reduzierung der Kreisumlage aufgrund der Übernahme der Eingliederungshilfe durch den Bund	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		- €
I-43	Z	Optimierung der städtischen Waldflächen	k. A.	- €	- €
I-44	1.2	Anpassung des städt. Zuschusses an das Frauenhaus Arnsberg	5.000 €	5.000 €	- €
I-45	1.3	Anpassung der Nichtseßhaftenbetreuung an den tatsächlichen Bedarf	k. A.	28.000 €	+28.000 €
I-46	7.3 / 8.3	Einsparung der Umsatzsteuer auf die Konzessionsabgaben im Bereich Gas und Strom	k. A.	- €	- €
I-47	Z	Reduzierung der Aufwendungen für die Schulentwicklungsplanungen	16.000 €	16.000 €	- €
I-48	2.5	Verteilung der städt. Sportförderung durch die Stadtverwaltung	2.700 €	2.700 €	- €
I-49	7.1.3	Reduzierung der Druckkosten aufgrund der Optimierung der Geräteausstattung i.R.d. Neuausschreibung in 2013	10.000 €	7.800 €	-2.200 €
Summe Konsolidierungsbeiträge Aufwandsreduzierungen			5.074.174 €	6.653.592 €	+1.579.418 €

**Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2014
Soll-Ist-Vergleich**

Anlage 11

Nr.	Organi- sations- einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2014	Ergebnis 2014	Soll-Ist- Vergleich

Teil II: Ertragssteigerungen

II-1	7.2.2	Erhöhung der fiktiven Realsteuerhebesätze durch das Land NRW (GFG 2011) und entsprechende Anpassung der Realsteuerhebesätze	1.316.940 €	1.350.400 €	+33.460 €
II-2	7.2.2	Anhebung der Steuersätze der Hundesteuer	10.000 €	9.580 €	-420 €
II-3	0.1	Erhöhung der allgemeinen Entgelte	5.000 €	5.000 €	- €
II-4	7.2.2	Einführung einer Steuer auf Vergnügen sexueller Art ("Bordell-" oder "Freiersteuer" genannt) quasi als "Erweiterung" der Vergnügungssteuer	21.000 €	36.200 €	+15.200 €
II-5	0.4	Erhöhung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtwerke	200.000 €	202.224 €	+2.224 €
II-6	0.4	Gewinnausschüttung der Sparkasse Arnberg-Sundern	600.000 €	600.000 €	+0 €
II-7	0.4	Optimierung der Berechnung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung	250.000 €	377.000 €	+127.000 €
II-8	0.4	Anpassung des Anteils der Stadtwerke Arnberg an den Parkgebühren	70.000 €	120.618 €	+50.618 €
II-9	3.2	Reduzierung des städtischen Zuschusses im Kindergartenbereich	- €	- €	- €
II-10	3.1	Anpassung der Elternbeiträge im Bereich Offener Ganztagsbetreuung (OGS)	130.000 €	80.000 €	-50.000 €
II-11	3.2	Anpassung der Beiträge für den Besuch von Tageseinrichtungen für Kinder und für Kinder in familiennaher Tagespflege an die Kostenentwicklung nach §§ 19 und 20 Kinderbildungsgesetz (KiBiz) Nordrhein-Westfalen zum 01.08.2012	72.000 €	72.000 €	- €
II-12	3.1	Anpassung der Elternbeiträge für die Offene Ganztagschule im Primarbereich zum 01.08.2012	11.000 €	11.000 €	- €
II-13	3.2	Anpassung der Beiträge für die Tagespflege zum 01.08.2012	7.200 €	7.200 €	- €
II-14	0.1	Erhöhung der Erträge aus Werbeeinnahmen in Publikationen und im städt. Internetangebot	10.000 €	1.190 €	-8.810 €
II-15	8.7	Einführung einer Sondernutzungsgebührensatzung	10.000 €	9.600 €	-400 €
II-16	1.6.1	Geschwindigkeitsüberwachung	20.000 €	- €	-20.000 €
II-17a	7.2.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2021 - Gewerbesteuererhöhung	1.338.000 €	1.397.300 €	+59.300 €
II-17b	7.2.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2022 - Grundsteuererhöhung	1.479.000 €	1.474.200 €	-4.800 €
II-18	7.2.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich der Fehlbedarfe in 2018/2019	- €	- €	- €
Summe Konsolidierungsbeiträge Ertragssteigerungen			5.550.140 €	5.753.512 €	+203.372 €
Summe Konsolidierungsbeiträge Aufwand + Ertrag			10.624.314 €	12.407.104 €	+1.782.790 €

Lagebericht

Lagebericht

1. Grundlagen

Der Jahresabschluss besteht gem. § 95 Abs. 1 S. 3 Gemeindeordnung NRW (GO) aus der Ergebnis- und Finanzrechnung nebst Teilrechnungen hierzu, der Bilanz und dem Anhang. Nach § 37 Abs. 2 der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) ist der Jahresabschluss durch einen Lagebericht entsprechend § 48 GemHVO zu ergänzen. Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse aus der Aufstellung des Jahresabschlusses geben und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr ablegen. Er muss so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage, der Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen. Die zu Grunde liegenden Annahmen sind entsprechend anzugeben.

2. Grundlagen der Haushaltswirtschaft in 2014

In den Haushaltsjahren 2008 und 2009 war im Rahmen der rechtlichen Regelungen des Neuen kommunalen Finanzmanagements (NKF) formal kein Haushaltssicherungskonzept erforderlich. Die Finanzsituation war aufgrund der defizitären Planungsjahre jedoch weiterhin sehr angespannt - im Wesentlichen durch die unterfinanzierten staatlichen Pflichtaufgaben - insbesondere im sozialen Bereich und durch die Auswirkungen der globalen Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009, so ist das Gewerbesteueraufkommen von vor der Krise immer noch nicht erreicht.

Die größte Finanz- und Wirtschaftskrise seit dem 2. Weltkrieg führte am Industriestandort Arnsberg in 2009 (neun Weltmarktführer) allein im Gewerbesteuerbereich zu einem Einbruch von rd. 35 % (von geplant 39 Mio. € auf 25,4 Mio. € = -13,6 Mio. €). Die Auswirkungen der Krise auf die Steuereinnahmen der öffentlichen Haushalte zeigen sich insbesondere in Einbrüchen bei der Gewerbesteuer und bei der Einkommensteuer 2009 ff. sowie Ausfällen bei den Schlüsselzuweisungen 2010 ff. (insbesondere durch den zurückgehenden Steuerverbund). Hinzu kommen höhere Sozialausgaben.

Vor allem der Rückgang bei den Einnahmen führte zu einer historisch einmaligen Verschlechterung der städtischen Finanzen. In Folge dessen wies der Doppelhaushalt 2010/2011 erhebliche Defizite aus. Da aufgrund der Krise innerhalb der Finanzplanungsjahre die Überschuldung drohte und aufgrund der massiven Einnahmeausfälle der Haushaltsausgleich innerhalb der mittelfristigen Finanzplanung (bis 2014) nicht darstellbar war, konnte das Haushaltssicherungskonzept keine Genehmigung erhalten und somit die Haushaltssatzung keine Rechtskraft erlangen. Der städtische Haushalt 2010/2011 befand sich damit dauerhaft in der „vorläufigen Haushaltsführung“.

Am 08.12.2011 hat das Land NRW das Gesetz zur Unterstützung der kommunalen Haushaltskonsolidierung im Rahmen des Stärkungspakts Stadtfinanzen (Stärkungspaktgesetz) beschlossen. Das Land unterstützt in der ersten Stufe 34 Kommunen, denen nach der Haushaltsplanung 2010 in der Finanzplanung bis 2013 die Überschuldung drohte, mit jährlich 350.000.000 €. Die Teilnahme ist für diese Kommunen verpflichtend, so auch für die Stadt Arnsberg, die für 2011 rd. 8.373.000 € Stärkungspakthilfen erhalten hat. Der Stärkungspakt erweist sich zugleich als „Schwächungspakt“ (FAZ) für die eigentliche Aufgabenlast der Selbstverwaltung (freiwillige Aufgaben).

Für 2012 wurden 8.258.577 € an die Stadt Arnsberg ausgezahlt. Nach einer Anpassung des Stärkungspaktgesetzes liegen die Zahlungen ab 2013 bis 2016 bei jährlich 8.490.088 €. Ab 2017 nehmen die Hilfen degressiv ab.

Im Gegenzug ist die Stadt verpflichtet, einen Sanierungsplan aufzustellen, der den Haushaltsausgleich inkl. der Stärkungspakthilfen ab 2016 und ab 2021 ohne Stärkungspaktmittel darstellen muss.

Die Haushaltssanierungspläne 2012 und 2014 wurden durch die Kommunalaufsicht der Bezirksregierung genehmigt. Die vorgegebenen Zieljahre und Einsparungsziele wurden jeweils erreicht bzw. sogar übertroffen.

3. Ertragslage

3.1 Jahresergebnis 2014

Im NKf bildet der **Ergebnisplan** den Mittelpunkt der kommunalen Haushaltswirtschaft. Er enthält die erwarteten Ressourcenzuwächse (Erträge) und Ressourcenverbräuche (Aufwand).

Der Jahresabschluss wird in der **Ergebnisrechnung** dargestellt. Aus dem Saldo der Erträge und der Aufwendungen ergibt sich das Jahresergebnis, das Auswirkungen auf das Eigenkapital hat. Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives reduziert es. Deshalb ist das Jahresergebnis die maßgebliche Größe für den Haushaltsausgleich. Der Haushalt ist ausgeglichen, wenn das Jahresergebnis nicht negativ ist.

Die Jahresrechnung 2014 stellt sich wie folgt dar:

Ergebnisrechnung 2014				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	-1.004.102	-171.298,37	+832.803,63	+82,94
Finanzergebnis	-2.041.982	-274.550,28	+1.767.431,72	+86,55
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-3.046.084	-445.848,65	+2.600.235,35	+85,36
Außerordentliches Ergebnis	0	-3.010.464,05	-3.010.464,05	-100,00
Jahresergebnis	-3.046.084	-3.456.312,70	-410.228,70	-13,47

Das Jahresergebnis 2014 weist einen **Fehlbetrag von 3.456.312,70 €** aus. Gegenüber dem in der Haushaltsplanung erwarteten Defizit von 3,046 Mio. € ergibt sich somit eine **Ergebnisverschlechterung in Höhe von rd. 410.000 €**. Das Defizit führt insgesamt zu einer Verringerung des Eigenkapitals in der Bilanz.

Das Jahresergebnis 2014 ist ausführlich in der Erläuterung zur Ergebnisrechnung 2014 (Anhang) dargestellt.

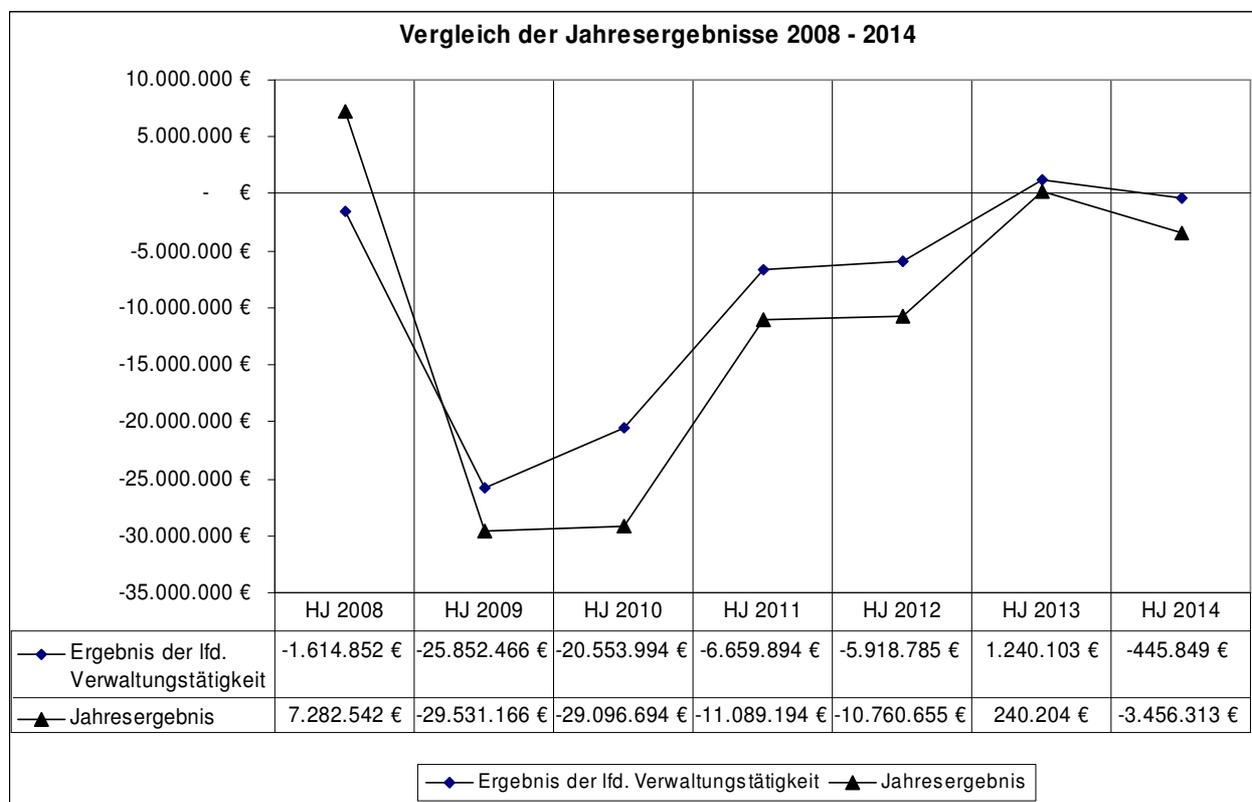
Die Verschlechterung von rd. 410.000 € resultiert im Wesentlichen aus folgenden Veränderungen:

- + Verbesserungen über die Vorgabe des Haushaltssanierungsplanes hinaus i.H.v. 1,8 Mio. €
- + Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und Einzelwertberichtigungen i.H.v. 2,3 Mio. €
- + Geringere Aufwendungen für die kurzfristigen Liquiditätskredite (Kassenkredite) i.H.v. 1,4 Mio. €
- + Entlastungen aus der Haushaltssperre 0,6 Mio. €
- Geringere Erträge bei der Gewerbesteuer (netto unter Berücksichtigung der zugehörigen Umlagepositionen und Zinspositionen) i.H.v. 3,3 Mio. €
- Außerordentliche Mehraufwendungen für die Verbindlichkeiten-/Rückstellungsbildungen für Derivate-Geschäfte i.H.v. 3,0 Mio. €

Der Jahresabschluss 2008 wies noch einen Überschuss von 7,3 Mio. € aus. Aufgrund der gewaltigen Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise brachen dann die wichtigsten Steuereinnahmen ein und führten letztendlich zu einer erheblichen Verschlechterung der Jahresergebnisse 2009 und 2010 mit jeweils über 29 Mio. € Defizit. Bis heute (April 2015) hat das Steuervolumen den Stand von 2008 nicht wieder erreicht. Die Auswirkungen der globalen Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009 wirken fort.

Im Jahr 2011 lag der Fehlbetrag bei 11,1 Mio. € und fiel damit, nicht zuletzt durch die nicht eingeplanten Stärkungspaktmittel, mehr als 18 Mio. € positiver aus, als geplant. Das Haushaltsjahr 2012 schloss mit einem Defizit von 10,8 Mio. € ab. Es blieb damit rd. 1,5 Mio. € unter der Planung. Für die Deckung der Fehlbeträge in 2011 und 2012 musste die allgemeine Rücklage des Eigenkapitals in Anspruch genommen werden.

Das Haushaltsjahr 2013 entwickelte sich positiver als geplant. Einige Erträge, insbesondere die Zuwendungen und Kostenerstattungen, fielen höher aus als erwartet und das geplante negative Jahresergebnis konnte um 5,3 Mio. € verbessert werden, so dass sich im Endeffekt sogar erstmals seit dem Haushaltsjahr 2008 wieder ein Überschuss ergab.



Insgesamt gesehen liegt trotz der Gewerbesteuerausfälle ein deutlich verbessertes Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit gegenüber der Haushaltsplanung vor (Defizitreduzierung um rd. 2,6 Mio. €). Dieses wird durch die außerordentlichen Aufwendungen für gebildete Verbindlichkeiten/Rückstellungen für die Derivate-Geschäfte (rd. 3,0 Mio. €) reduziert, so dass sich eine Verschlechterung des Jahresergebnisses von 0,4 Mio. € ergab.

Der Schaden im Haushalt, der sich durch die globale Finanzkrise ab 2009 zeigte, wird nur langfristig zu beseitigen sein. Es kann nur mit einer schrittweisen Verbesserung gerechnet werden. Zudem setzt sich die strukturelle Unterfinanzierung der Kommunen, seit ihnen Bund und Land immer mehr Pflichtaufgaben ohne ausreichende Finanzierung übertragen haben, weiter fort. Im Ergebnis werden die Kommunen und ihre Bürgerinnen und Bürger mit sozialen Folgekosten des Strukturwandels belastet. Dem muss Einhalt geboten werden, weil sie die Lebensfähigkeit der Städte und ihre Selbstverwaltung einschränkt. Die Lebensfä-

higkeit der Städte muss gestärkt werden, um die Zukunftsaufgaben zu meistern. Auf die hierzu in 2014 ergangenen positiven Signalen der Bundespolitik wird unter Punkt 7 in diesem Lagebericht eingegangen.

3.2 Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2014 nach dem Stärkungspaktgesetz

Die Stadt Arnsberg ist pflichtiges Mitglied gem. § 3 Stärkungspaktgesetz und war deshalb verpflichtet, bis zum 30.06.2012 einen Haushaltssanierungsplan zum Haushaltsplan 2012 aufzustellen. Gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes für das Land NRW ist der Haushaltssanierungsplan jährlich fortzuschreiben. Der Haushaltssanierungsplan 2014 wurde am 11.12.2013 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 10.02.2014 durch diese genehmigt. Der Sanierungsplan enthielt insgesamt 67 Maßnahmen, von denen sich 49 Maßnahmen auf Aufwandsreduzierungen und 18 Maßnahmen auf Ertragssteigerungen bezogen. Insgesamt sah die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans für 2014 Maßnahmen i.H.v. insgesamt 10.624.314 € vor. Trotz Berücksichtigung dieses Sanierungsvolumens und der geplanten Stärkungspakthilfe i.H.v. rd. 8,5 Mio. € musste nach der Fortschreibung für 2014 mit einem Defizit i.H.v. 3,05 Mio. € gerechnet werden.

Zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes wird auf den Punkt 8 der Erläuterung der Ergebnisrechnung „Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes“ und auf die **Anlage 11** verwiesen.

Der Haushaltssanierungsplan 2014 konnte sehr erfolgreich umgesetzt werden. Trotz einiger weniger, nicht planmäßig umsetzbarer Maßnahmen, wurden die meisten Sanierungsplanmaßnahmen im Ergebnis übertroffen. Das Gesamtergebnis von 12.407.104 € liegt um 1.782.790 € über der Vorgabe des Haushaltssanierungsplanes 2014.

Das sehr gute Ergebnis 2014 wird sich mit Sicherheit nicht jedes Jahr wiederholen lassen, da einige Konsolidierungsverbesserungen nur einmalige Wirkungen in 2014 erzielten. Die Maßnahmen, die dauerhafte Verbesserungen erwarten lassen, wurden im Rahmen der Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans 2015 angepasst.

4. Finanzlage

Finanzrechnung 2014				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.790.738	13.448.130,67	+9.657.392,67	+254,76
Saldo aus Investitionstätigkeit	-5.882.554	-3.747.806,59	+2.134.747,41	+36,29
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.964.100	-8.695.966,21	-11.660.066,21	-393,38
Jahresergebnis Finanzrechnung	872.284	1.004.357,87	+132.073,87	+15,14

Die Finanzlage wird durch die Ergebnisse der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit beeinflusst. Dabei ist zu berücksichtigen, dass sowohl Erträge und Einzahlungen als auch Aufwendungen und Auszahlungen oft voneinander abweichen. Ein direkter Vergleich ist deshalb selten möglich. Die hohe Differenz zwischen Ansatz und Ergebnis in der Finanzrechnung begründet sich aber insbesondere in der Tatsache, dass die Kassenkreditaufnahmen oder -tilgungen in der Planung (Ansatz) nicht berücksichtigt sind. Das Ergebnis beinhaltet allerdings die im Haushaltsjahr 2014 zurückgezahlten Kassenkredite.

Die Verbesserungen in der Ergebnisrechnung gegenüber der Planung 2014 wirken sich nach Abzug der nicht zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen (z.B. Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen, Zuführungen/Entnahmen bei Pensionsrückstellungen, Zuführung zur Rückstellung für Derivate) grundsätzlich auch positiv auf den **Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** in der Finanzrechnung 2014 aus.

Das um 9,7 Mio. € über der Planung liegende Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit begründet sich insbesondere in folgenden Veränderungen der Ein- und Auszahlungen:

Einzahlungen

• geringere Gewerbesteuerzahlungen	-1,9 Mio. €
• niedrigere Anteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer	-0,4 Mio. €
• niedrigere Landeszuweisungen, insbesondere Kindergartenfinanzierung	-0,4 Mio. €
• Erstattungen im Bereich SGB II (Bildung und Teilhabe)	+0,3 Mio. €
• höhere Erstattungen von privaten Unternehmen, insbesondere durch Rückerstattungen im Bereich Gas und Strom	+0,3 Mio. €
• Steuererstattungen (Kapitalertrags-, Körperschaftssteuer, Solidaritätszuschlag)	+0,6 Mio. €
• Zinseinzahlungen aus Gewerbesteuernachzahlungen	+0,5 Mio. €
• Ergebnisverbesserungen bei der Freizeitbad Arnsberg GmbH aus 2013 und Einzahlungen Stadtwerke Arnsberg GmbH aus Vorjahren	+0,5 Mio. €
• diverse Versicherungserstattungen	+0,3 Mio. €
• Einzahlungen auf „Durchlaufenden Posten“	+2,0 Mio. €
• Rückzahlung von Kassenkrediten durch die Klinikum Arnsberg GmbH und Stadtwerke Arnsberg GmbH	<u>+8,2 Mio. €</u>
Verbesserung der Einzahlungen aus diesen Positionen	+10,0 Mio. €

Auszahlungen

• höhere Personalauszahlungen	+0,5 Mio. €
• höhere Sach- und Dienstleistungen	+1,4 Mio. €
• geringere Transferauszahlungen – Einsparungen bei Hilfen zur Erziehung und im Kindergartenbereich, Gewerbesteuerumlage/Fonds Dt. Einheit, Kreisumlage (Planung ging von höherem Hebesatz aus), aber Anstieg bei Asylbewerberleistungen	-2,1 Mio. €
• Kassenkreditgewährung an die Stadtwerke Arnsberg GmbH	+2,5 Mio. €
• geringere Zinsauszahlungen, insbesondere aufgrund des niedrigeren Zinsniveaus	-1,8 Mio. €
• höhere Zahlungen für Kosten der Unterkunft	<u>+0,4 Mio. €</u>
Verschlechterungen bei den Auszahlungen aus diesen Positionen	+0,9 Mio. €

Erhöhung des Saldos aus lfd. Verwaltungstätigkeit insgesamt -9,1 Mio. €

Die positive Entwicklung der Einzahlungen gegenüber der Planung hat entsprechende Auswirkungen auf den Kassenkreditbestand.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit wird in der Regel durch die Aufnahme langfristiger Kredite gedeckt. Der Haushaltsplan 2014 beinhaltete neue Investitionen i.H.v. 15,0 Mio. €. Unter Berücksichtigung der zu den Investitionsmaßnahmen gehörenden Zuwendungen, Beiträge und Verkaufserlöse sah der Haushalt einen Kreditbedarf von 7,4 Mio. € vor.

Insgesamt wurden in 2014 rd. 13,2 Mio. € an Investitionsauszahlungen geleistet. Diesen Auszahlungen standen Einzahlungen i.H.v. rd. 9,5 Mio. € gegenüber. Hieraus entstand insgesamt ein Finanzierungsbedarf i.H.v. 3,7 Mio. €. Dieser muss jedoch um die Zins- und Tilgungsleistungen für das kreditfinanzierte Schulbaurneuerungsprogramm und die kreditfinanzierten Investitionsmaßnahmen im Sportbereich korrigiert werden. Diese Auszahlungen werden durch die Einzahlungen aus der Schul-/Bildungspauschale und der Sportpauschale finanziert. Daher steht dieser Anteil nicht für neue Investitionsmaßnahmen zur Verfügung. Saldiert ergab sich in der Finanzrechnung 2014 daher ein Kreditbedarf von rd. 5,1 Mio. €.

Aus den Haushaltsjahren 2011 und 2012 bestehen noch Einzahlungsüberschüsse (insgesamt 6.649.940 €), die nach Abzug des Kreditbedarfes 2014 auch noch zur Finanzierung der Ermächtigungsübertragungen im Investitionsbereich nach 2015 dienen. Darüber hinaus steht noch die Kreditermächtigung i.H.v. 7,4 Mio. € zur Verfügung, die per Ermächtigung in das nächste Haushaltsjahr übertragen wird. Aufgrund der Ermächtigungsübertragungen im investiven Bereich muss von einer Inanspruchnahme dieser Kreditermächtigungen in 2015 ausgegangen werden.

Die Investitionsauszahlungen verteilen sich wie folgt:

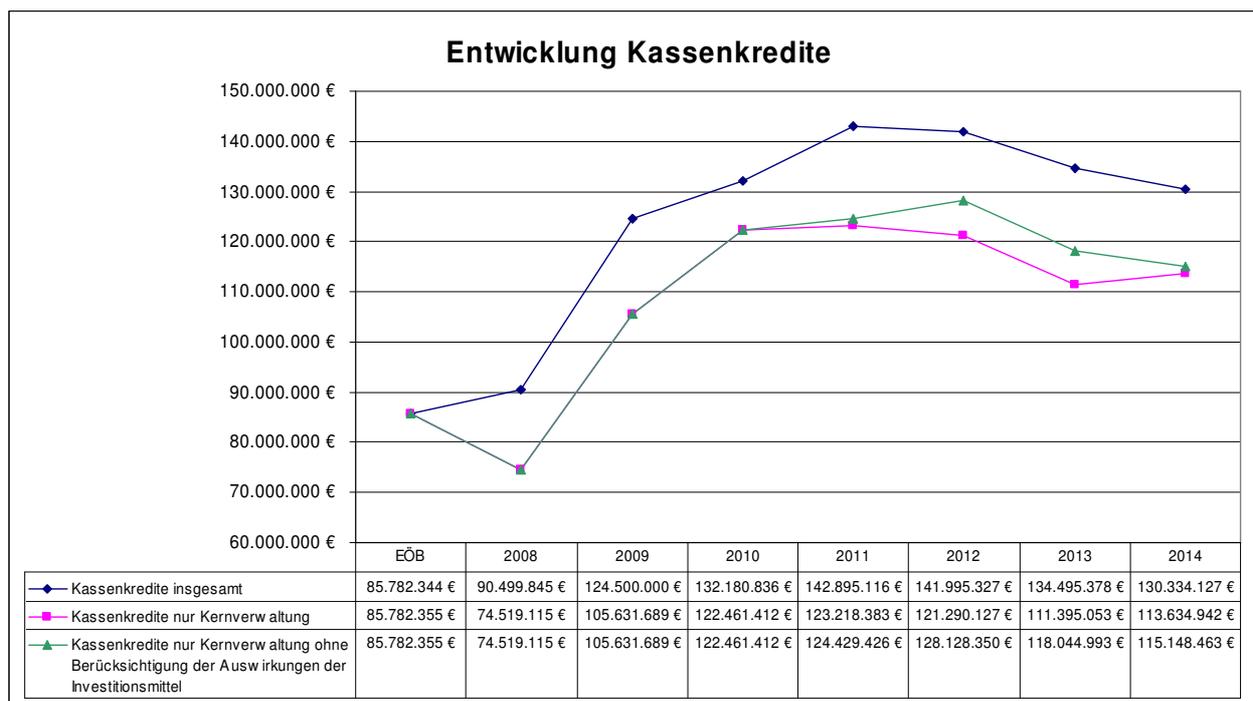
Erwerb von Grundstücken	185.129,59 €
Baumaßnahmen	10.539.506,02 €
Erwerb von Anlagevermögen	2.042.157,13 €
Aktivierbare Zuwendungen	143.454,07 €
Sonstige Investitionsauszahlungen	327.675,00 €
Summe	13.237.921,81 €

Auf die größten Baumaßnahmen entfielen folgende Auszahlungsbeträge:

Maßnahme	Betrag
Investitionen in die Sekundarschule Arnsberg	2.480.200 €
1. Bauabschnitt der Neugestaltung Brückenplatz, Arnsberg	2.207.000 €
Investitionen in die Sekundarschule Agnes-Wenke-Schule, Neheim	1.538.500 €
Bau einer Turnhalle inkl. Klassenräume am Gymnasium Laurentianum, Arnsberg	1.267.900 €
U3-Ausbau Kindertagesstätte Twiete, Arnsberg	789.400 €
U3-Ausbau Kindertagesstätte Müschede (inkl. Sanierung nach Wasserschaden)	607.200 €
U3-Ausbau in weiteren städtischen Kindertagesstätten	385.900 €

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beinhaltet die Aufnahme und Tilgung von Darlehen. Das Ergebnis bedeutet somit, dass **rd. 8,7 Mio. € mehr getilgt, als neue Kredite aufgenommen wurden**. Bei den langfristigen Krediten (Investitionskredite) und auch bei den kurzfristigen Krediten (Kassenkrediten) konnte die Verschuldung in 2014 reduziert werden.

Die **Kassenkreditlage** entwickelte sich wie folgt:



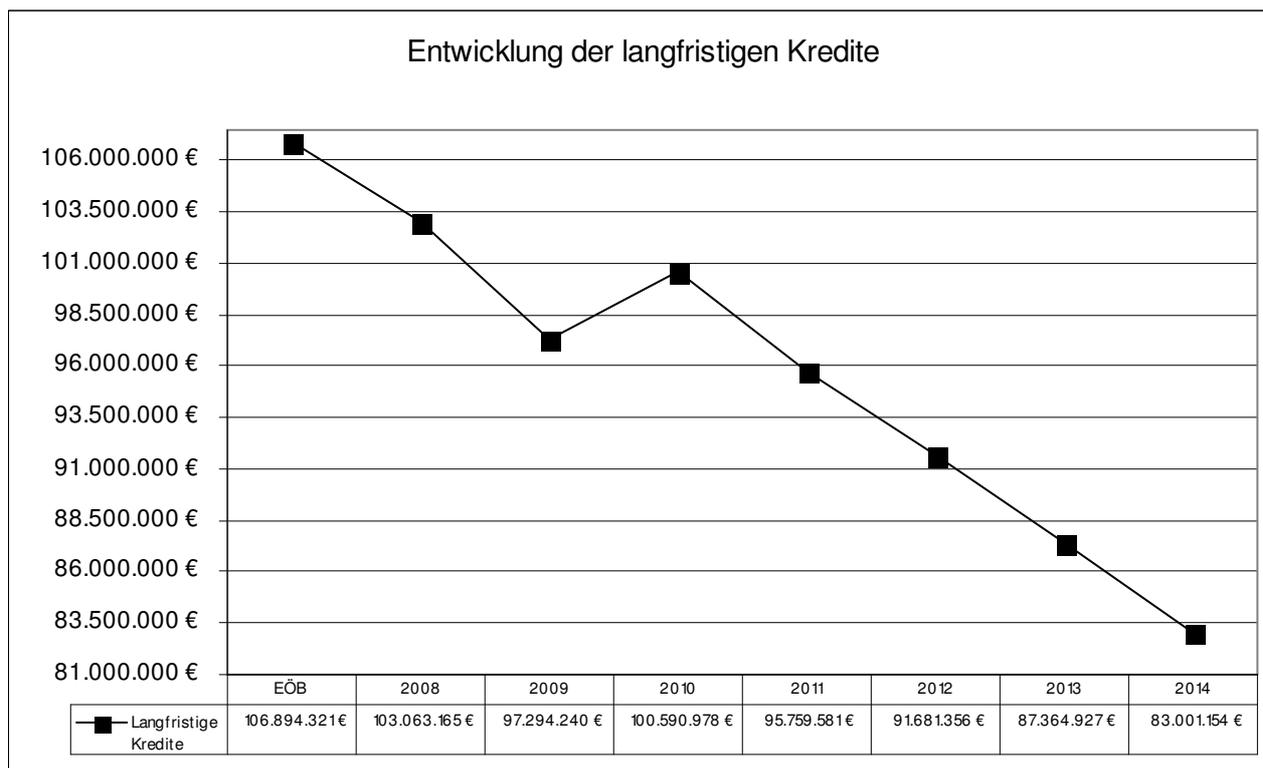
Die Steigerung der Kassenkredite im städtischen Kernhaushalt 2009 um rd. 31,1 Mio. € stellte die höchste Kreditzunahme innerhalb eines Haushaltsjahres dar. Wie bereits in 2009 ist die Steigerung im Kernhaushalt 2010 um 16,8 Mio. € maßgeblich durch die Finanz- und Wirtschaftskrise und die dadurch ausgelösten Steuerausfälle und zusätzlichen Soziallasten zu begründen. Die prozentuale Steigerungsrate von 2008 nach 2009 lag damit bei fast 42 % (von 74,5 Mio. € auf 105,6 Mio. €). In 2010 betrug die Steigerungsrate rd. 16 % auf 122,5 Mio. €. In 2011 stiegen die Kassenkredite im Kernhaushalt nur geringfügig um rd. 760.000 € auf 123,3 Mio. €. In 2012 wurde wieder ein Rückgang der Kassenkredite um rd. 1,6 % auf 121,3 Mio. € erreicht. In 2013 sanken die Kassenkredite insbesondere aufgrund des sehr guten Ergebnisses mit einem Überschuss in der Ergebnisrechnung um rd. 9,9 Mio. €.

In 2014 stiegen die Kassenkredite im Kernhaushalt um rd. 2,2 Mio. € an. Diese Entwicklung muss jedoch differenziert betrachtet werden. Bei der Entwicklung der städtischen Kassenkredite muss berücksichtigt werden, dass diese stichtagsbezogen auch durch Einzahlungen und Auszahlungen im Investitionsbereich beeinflusst werden. So entstanden in den Jahresabschlüssen 2011 und 2012 Einzahlungsüberschüsse im Investitionsbereich, die bis zur Inanspruchnahme für neue Investitionen im Kassenkreditbestand geführt werden.

Diese Überschüsse im Investitionsbereich entlasten den Kassenkreditbereich, so dass der Kreditbestand in 2012 und 2013 ohne die Überschüsse um 6,8 Mio. € bzw. 6,6 Mio. € höher liegen würde. In 2014 wurden diese Überschüsse zur Finanzierung der Investitionsauszahlungen 2014 größtenteils in Anspruch genommen, so dass sich die Investitionsüberschüsse zum 31.12.2014 von 6,6 Mio. € auf 1,5 Mio. € reduzierten.

Unter Berücksichtigung dessen wurde in 2014 der Bestand an Krediten zur Liquiditätssicherung als reine Kassenkredite um rd. 2,9 Mio. € reduziert. Gegenüber dem Höchststand zum 31.12.2012 mit rd. 128,1 Mio. € konnten die Kassenkredite somit innerhalb von 2 Jahren um insgesamt rd. 13 Mio. € abgebaut werden.

Auch die langfristige Verschuldung hat sich in 2014 weiter positiv entwickelt. Es erfolgten keine Kreditaufnahmen, so dass die Verschuldung durch die normale Tilgung um weitere 4,36 Mio. € reduziert werden konnte. Somit sinkt die langfristige Verschuldung seit der Eröffnungsbilanz um rd. 23,9 Mio. € bzw. 22,3 %. Ein sehr positive Trend, der hier festgestellt werden kann.



5. Ermächtigungsübertragungen

Im NKF gilt der Grundsatz der Jährlichkeit des Haushalts. Demnach verfallen die Ermächtigungen am Ende des Haushaltsjahres. Gem. § 22 GemHVO sind Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen grundsätzlich in das nächste Haushaltsjahr übertragbar. Der Bürgermeister regelt mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen. Der Beschluss über die Grundsätze zu den Ermächtigungsübertragungen erfolgte in der Ratssitzung am 11.12.2013. Diese Ermächtigungen erhöhen die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des nächsten Jahres. Hierbei ist zwischen der Ergebnis- und Finanzrechnung zu unterscheiden.

5.1 Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurden normale Ermächtigungsübertragungen (§ 22 Abs. 1 GemHVO) und Ermächtigungsübertragungen aufgrund von zweckgebundenen Erträgen (§ 22 Abs. 3 GemHVO) gebildet.

Die **normalen Ermächtigungsübertragungen** belaufen sich dabei auf 926.699,89 €. Die Aufteilung dieser Summe ist aus der **Anlage 10** zum Anhang ersichtlich.

Darüber hinaus mussten **Ermächtigungsübertragungen aus zweckgebundenen Erträgen** i.H.v. 410.773,85 € gebildet werden. Die einzelnen Maßnahmen sind ebenfalls in der **Anlage 10** zum Anhang aufgelistet.

Die Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung i.H.v. insgesamt 1.337.473,74 € können eine zusätzliche Belastung für das Jahresergebnis 2015 darstellen. Ob dies allerdings zu einer Ergebnisverschlechterung 2015 führen wird, ist von der tatsächlichen Inanspruchnahme der übertragenen Ermächtigungen und der Bildung neuer Übertragungen von 2015 nach 2016 abhängig. So lag z.B. im Schulgirokontenbereich der Bestand im Jahresabschluss 2013 bei 335.703,51 € und im Jahresabschluss

2014 bei 330.925,69 €. In Summe wurde der Haushalt 2014 damit nur um rd. 4.800 € belastet. Die weitere Entwicklung muss abgewartet werden.

5.2 Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung

5.2.1 Ermächtigungsübertragungen im Bereich der lfd. Verwaltungstätigkeit (konsumtiver Bereich)

In der Finanzrechnung waren ebenfalls Ermächtigungsübertragungen für noch zu leistende Auszahlungen notwendig. Diese haben jedoch keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung und damit auch nicht auf das Eigenkapital.

In der Finanzrechnung mussten, entsprechend der Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung, die zu den Aufwendungen gehörenden Auszahlungsermächtigungen übertragen werden (926.699,89 €). Hiervon beziehen sich allerdings 36.354,20 € auf Ermächtigungsübertragungen für geringwertige Vermögensgegenstände (GVG). In diesen Fällen findet die Übertragung auf einem investiven Auszahlungskonto statt. Ebenso waren im konsumtiven Bereich Übertragungen zu den Ermächtigungsübertragungen bezüglich der zweckgebundenen Erträge (410.773,85 €) erforderlich. Auch hier bezieht sich ein Anteil von 1.200,00 € auf die Übertragung für GVGs.

Für zum 31.12.2014 bestehende bilanzielle Verbindlichkeiten und Rückstellungen mussten entsprechende Auszahlungsermächtigungen i.H.v. 6.057.293,99 € in der Finanzrechnung übertragen werden. Darüber hinaus waren für Aufwendungen, die in 2014 gebucht wurden, deren Auszahlungen jedoch erst in 2015 erfolgten, weitere Übertragungen i.H.v. 1.889.030,59 € erforderlich.

5.2.2 Ermächtigungsübertragungen im Bereich der Investitionsauszahlungen

Nicht ausgezahlte, aber weiter benötigte Investitionsermächtigungen bleiben grundsätzlich bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, längstens jedoch 2 Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen wurde.

Für Investitionen wurden normale Ermächtigungsübertragungen i.H.v. 10.599.948,91 € gebildet. Diese Ermächtigungsübertragungen sind für die Weiterführung der Maßnahmen zwingend notwendig. Außerdem mussten für die Auszahlungen in 2015 für Buchungen aus 2014 778.598,54 € und für weitere bilanzielle Verbindlichkeiten 157.907,89 € übertragen werden.

Die Finanzierung der Ermächtigungsübertragungen in 2015 erfolgt durch die verbleibenden investiven Einzahlungsüberschüsse im Kassenkreditbereich i.H.v. 1,5 Mio. € sowie durch die übertragene Kreditermächtigung aus 2014 (rd. 7,4 Mio. €).

5.2.3 Gesamtübersicht der Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung

Die Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung können wie folgt dargestellt werden:

Art	Bereich konsumtiver Auszahlungen	Bereich investiver Auszahlungen
"Notwendige Ermächtigungsübertragungen"		
Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung	890.345,69 €	36.354,20 €
Ermächtigungsübertragungen zu Investitionsmaßnahmen		10.599.948,91 €
"Pflichtige Ermächtigungsübertragungen"		
Zweckgebundene Ermächtigungsübertragungen	409.573,85 €	1.200,00 €
Leistungen in 2014, Auszahlung in 2015 oder später	1.889.030,59 €	778.598,54 €
Bilanzielle Verbindlichkeiten im Jahresabschluss 2014	6.057.293,99 €	157.907,89 €

Die Auswirkungen dieser Ermächtigungsübertragungen auf die Kreditaufnahmen im kurzfristigen (Kassenkredite) und langfristigen (Investitionen) Bereich ist von der tatsächlichen Inanspruchnahme, der Inanspruchnahme der Haushaltsplanung 2015 und damit letztlich auch wieder von der Bildung neuer Ermächtigungsübertragungen von 2015 nach 2016 abhängig.

6. Vermögens- und Schuldenlage

Die Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Arnsberg wird in der Schlussbilanz zum 31.12.2014 dargestellt. Aus dem Vergleich der Schlussbilanzen 2013 und 2014 lassen sich die Auswirkungen der Haushaltsausführung 2014 auf die Bilanz erkennen.

AKTIVA		31.12.2013		31.12.2014	
		€	%	€	%
1.	Anlagevermögen	589.774.630,57	92,0	575.312.585,57	93,0
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	300.347,00	0,0	221.078,00	0,0
1.2	Sachanlagen	525.654.295,49	82,0	511.521.865,44	82,7
1.3	Finanzanlagen	63.819.988,08	10,0	63.569.642,13	10,3
2.	Umlaufvermögen	46.348.263,23	7,2	37.991.081,37	6,2
2.1	Vorräte	7.454.333,68	1,2	5.992.467,37	1,0
2.2	Forderungen, sonst. Vermögensgegenstände	37.690.445,49	5,8	29.802.024,80	4,8
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,0	0,00	0,0
2.4	Liquide Mittel	1.203.484,06	0,2	2.196.589,20	0,4
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	5.113.828,12	0,8	4.948.926,03	0,8
	Summe AKTIVA	641.236.721,92	100,0	618.252.592,97	100,0

PASSIVA		31.12.2013		31.12.2014	
		€	%	€	%
1.	Eigenkapital	10.111.183,47	1,6	576.772,39	0,0
1.1	Allgemeine Rücklage	9.870.979,91	1,5	3.792.881,53	0,6
1.2	Sonderrücklage	0,00	0,0	0,00	0,0
1.3	Ausgleichsrücklage	0,00	0,0	240.203,56	0,0
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	240.203,56	0,1	-3.456.312,70	-0,6
2.	Sonderposten	246.998.325,15	38,6	236.020.049,01	38,2
3.	Rückstellungen	116.282.078,20	18,1	117.398.683,85	19,0
4.	Verbindlichkeiten	250.963.857,89	39,1	247.729.779,11	40,2
4.2	Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	87.364.927,30	13,6	83.001.154,29	13,4
4.3	Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	134.495.377,65	21,0	130.334.127,10	21,1
4.4-7	Sonstige Verbindlichkeiten	24.892.436,61	3,8	28.381.025,39	4,6
4.8	Erhaltene Anzahlungen	4.211.116,33	0,7	6.013.472,33	1,1
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	16.881.277,21	2,6	16.527.308,61	2,6
	Summe PASSIVA	641.236.721,92	100,0	618.252.592,97	100,0

Die vielfältigen Veränderungen bei den Bilanzpositionen und ihre Ursachen sind detailliert im Anhang bei den Erläuterungen zur Bilanz dargestellt. Hier wird deshalb nur auf die wesentlichen Punkte eingegangen. Die Bilanzsumme sank um rd. 23 Mio. €, was eine Bilanzverkürzung um rd. 3,6 % bedeutet.

Auf der **Aktiv-Seite** ist dies in erster Linie auf die Reduzierung des Anlagevermögens in einer Größenordnung von rd. 14,5 Mio. € zurückzuführen. Das Umlaufvermögen hat sich um rd. 8,4 Mio. € reduziert. Andererseits stiegen die Liquiden Mittel um rd. 1 Mio. €.

Das Sachanlagevermögen sank insbesondere im Bereich Infrastrukturvermögen aufgrund der Rückübertragung der Straßenbaulast für die Ortsdurchfahrten der Landesstraßen (Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-11 „Straßenbaulast an Ortsdurchfahrten“- vgl. Erläuterungen im Anhang zu A. 1.2.3). Allein die Ausbuchung von Straßen und Brücken, Fußgängerunterführungen, Stützmauern und Bäumen, die an andere Straßenbaulastträger abgegeben wurden, führte zu einem Vermögensabgang von rd. 13,6 Mio. €. Diese vorgenannten Vermögensabgänge erfolgten jedoch ergebnisneutral über die Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage aufgrund der Regelung des § 43 Abs. 3 GemHVO (siehe Anhang unter P. 1.1).

In 2014 wurden Restwertausbuchungen in einer Größenordnung von rd. 1,75 Mio. € vorgenommen. Dabei handelte es sich um die Ausbuchung von Teilwerten des zur Sekundarschule umgebauten alten Real- schulgebäudes in Arnsberg, der abgebrochenen kleinen Turnhalle am Gymnasium Laurentianum in Arnsberg sowie i.R.d. U3-Ausbaumaßnahme und der Sanierung nach einem Wasserschaden am Kindergarten Müschede entstandenen Wertverlustes. Der größte Teil der Restwertausbuchungen erfolgte jedoch wiederum im Infrastrukturvermögen. Hier mussten bei der Neuerstellungen z.B. der Straßen Ruhrstraße und Brückenplatz sowie Klosterbrücke, Straßen im Baugebiet Seltersberg und Schreppenberg in Arnsberg sowie am Totenberg in Neheim die dadurch vernichteten Altwerte ausgebucht werden.

Zusätzlich zu den Restwertausbuchungen erfolgte die reguläre Abschreibung von rd. 14,6 Mio. €. Lässt man die zuvor geschilderten Sonderfälle, die unvermeidlich zu der starken Reduzierung der Bilanzsumme beigetragen haben unberücksichtigt, so ist auch im Jahr 2014 festzustellen, dass die Investitionstätigkeit (Auszahlungsbetrag rd. 13,2 Mio. €) den regulären abschreibungsbedingten Werteverzehr nicht ausgleichen konnte. Stattdessen ergab sich ein Substanzverlust von rd. 1,4 Mio. €.

Die Finanzanlagen sanken um rd. 0,25 Mio. €, insbesondere aufgrund der vorzeitigen Tilgung von ausgegebenen Baudarlehen und der regulären Tilgung.

Das Umlaufvermögen sank um 8,4 Mio. €. Davon entfielen rd. 1,5 Mio. € auf die Vorräte. Innerhalb der zugehörigen Bilanzposition Grundstücke und Gebäude wurden Bau- und Gewerbegrundstücke aber auch zwei ehemalige Verwaltungsgebäude und mehrere Wohngebäude verkauft. Zusätzlich ist der Restbuchwert des ehemaligen Hallenbades in Alt-Arnsberg aufgrund der Beschlussfassung zum Abriss ausgebucht worden. Auch diese Vermögensabgänge erfolgten jedoch ergebnisneutral über die Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage aufgrund der Regelung des § 43 Abs. 3 GemHVO (siehe Anhang unter P. 1.1).

Die deutlichsten Veränderungen im Umlaufvermögen fanden bei den Forderungen statt, die um rd. 7,9 Mio. € sanken. Davon reduzierten sich die öffentlich-rechtlichen Forderungen um rd. 1,2 Mio. €, insbesondere durch die Auflösung von Einzelwertberichtigung im Steuerbereich. Der größere Anteil entfiel auf die privatrechtlichen Forderungen (6,7 Mio. €), die aufgrund des Liquiditätsverbundes der Stadt stark abnahmen. Gegenüber der Stadtwerke GmbH und dem Wasserbeschaffungsverband Arnsberg reduzierte sich die entsprechende Forderung aus gewährten Liquiditätskrediten von 2013 zu 2014 um 3,3 Mio. € und die Klinikum Arnsberg GmbH zahlte einen Liquiditätskredit von 3 Mio. € zurück.

Die liquiden Mittel stiegen um rd. 1 Mio. €, wobei es sich hier um normale Schwankungen des Girokontobestandes handelt.

Die Position Aktive Rechnungsabgrenzung sank in 2014 insbesondere dadurch, dass die Auflösung der gewährten Zuwendungen über die Zeiträume der Gegenleistungsverpflichtung höher lag, als die neu aktivierten Zuwendungen von Investitionskostenzuschüssen (U3-Ausbau u.a.).

Auf der **Passiv-Seite** der Bilanz sank das Eigenkapital 2014 um rd. 9,5 Mio. €. Dies begründet sich einerseits durch den Jahresfehlbetrag von rd. 3,46 Mio. €. Der größere Rückgang ist jedoch auf die Verrechnungsvorgänge mit der allgemeinen Rücklage i.H.v. rd. 6,1 Mio. € zurückzuführen.

Aufgrund der gesetzlichen Neuregelung in § 43 Abs. 3 GemHVO sind u. a. Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO (Vermögensgegenstände, die die Gemeinde zur Erfüllung ihrer Aufgaben in absehbarer Zeit nicht braucht) unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Gemäß § 57 Abs. 2 GemHVO sind auch Berichtigungen von Fehlern der Eröffnungsbilanz sowie Korrekturen fehlerhafter Jahresabschlüsse aus Vorjahren unter gewissen Voraussetzungen ergebnisneutral mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Wie unter "P. 1.1 Allgemeine Rücklage" im Anhang erläutert, führen diese Verrechnungen zu einer Reduzierung der allgemeinen Rücklage um 6,1 Mio. €. Dabei handelt es sich um die schon zuvor genannten Sachverhalte der Abgabe der Ortsdurchfahrten, dem Verkauf von Grundstücken und Gebäuden, der Abwertung aufgrund des vorgesehenen Abbruchs des Hallenbades in Arnsberg sowie Jahresabschlusskorrekturen. Dabei ist zu berücksichtigen, dass den ausgebuchten Vermögensgegenständen vielfach auch Sonderposten gegenüberstehen, so dass auch Erträge verrechnet wurden, die die negativen Effekte auf das Eigenkapital abmilderten. Den Aufwandsausbuchungen von rd. 15,3 Mio. € standen Ertragsauflösungen i.H.v. rd. 9,2 Mio. € gegenüber, so dass die Eigenkapitalreduzierung nur über den saldierten Betrag von rd. 6,1 Mio. € erfolgte.

Im Vergleich zum Vorjahr sank der Bestand der allgemeinen Rücklage damit um genau diesen Verrechnungsbetrag. Der Jahresüberschuss 2013 (P. 1.4) hatte keine Auswirkungen auf die allgemeine Rücklage, da er der Ausgleichsrücklage zugeführt wurde.

Die Sonderposten sanken um insgesamt rd. 11 Mio. €. Hiervon resultieren rd. 7,5 Mio. € aus der Abgabe der Straßenbaulast für Ortsdurchfahrten und rd. 1,1 Mio. € aus Sonderposten von Gebäuden, die verkauft

oder wertmäßig ausgebucht wurden. Auch hier wurde die Ertragsauflösung mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Rd. 1,3 Mio. € Sonderposten wurden aufgrund von weiteren Sonderabschreibungen ausgebucht, da hier Restbuchwerte von alten Straßen oder Gebäuden mit entsprechenden Sonderposten aufgrund von Sanierungen oder Neubaumaßnahmen abgeschrieben werden mussten.

Weitere Veränderungen begründen sich aus den Neu-Passivierungen in 2014, den jährlichen Ertragsauflösungen der Sonderposten parallel zur Abschreibung bzw. zur sonstigen Ausbuchung von Vermögensgegenständen und auf Bilanzkorrekturen.

Der Gesamtbestand der Rückstellungen stieg insgesamt um rd. 1,1 Mio € an. Innerhalb der einzelnen Rückstellungsbereiche fanden z.T. deutliche Veränderungen statt. Die Pensions- und Beihilferückstellungen mussten um rd. 4,2 Mio. € und die Instandhaltungsrückstellungen um rd. 0,7 Mio. € erhöht werden. Die sonstigen Rückstellungen wurden um rd. 3,8 Mio. € reduziert. In 2014 wurde die in 2013 aufgrund der Klage gegen die Nicht-Umsetzung des Tarifabschlusses 2013 auf die Beamten ab der Besoldungsgruppe A11 gebildete Rückstellung in Höhe von 3,35 Mio. € vollständig in Anspruch genommen. Darüber hinaus wurde die aufgrund der Derivate-Geschäfte gebildete Drohverlustrückstellung in 2014 um rd. 1,5 Mio. € verringert. Diesen maßgeblichen Reduzierungen stehen diverse Zuführungen bei den übrigen Positionen gegenüber. Bezüglich der Details wird auf die Erläuterungen im Anhang zu P. 3 Rückstellungen verwiesen.

Die Rückstellungsbildungen sind nicht zahlungswirksam, so dass sie keine Auswirkungen auf die kurzfristigen Verbindlichkeiten (Kassenkredite) haben. In den nächsten Jahren können sich jedoch echte Zahlungsverpflichtungen ergeben. Diese würden dann aus den Rückstellungen finanziert und stellen somit keinen laufenden Aufwand mehr dar.

Die Verbindlichkeiten sanken insgesamt um 3,23 Mio. €. Dies entstand durch folgende Veränderungen:

Reduzierungen:

• Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	-4,4 Mio. €
• Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (inkl. Liquiditätsverbund)	-4,2 Mio. €
• Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-0,9 Mio. €
• Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	<u>-1,3 Mio. €</u>
Summe der Reduzierungen	-10,8 Mio. €

Erhöhungen:

• Verbindlichkeiten aufgrund von ausgelaufenen Derivate-Geschäften und Zinsfixings	+4,5 Mio. €
• Sonstige Verbindlichkeiten (ohne Derivate-Geschäfte)	+1,2 Mio. €
• Erhaltene Anzahlungen	<u>+1,8 Mio. €</u>
Summe der Erhöhungen	+7,5 Mio. €

Die Verbindlichkeiten für Investitionskredite konnten aufgrund der Tilgung in Höhe von 4,4 Mio. € zurückgeführt werden. Die Kreditermächtigung wurde für 2014 nicht in Anspruch genommen und somit kein neuer Investitionskredit aufgenommen.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten sanken um 0,4 Mio. €, was insbesondere auf niedrigere Rechnungsabgrenzungsposten für Grabnutzungsrechte (-0,08 Mio. €) und auf Zuwendungen des Landes für den U-3 Ausbau freier Träger von Kindertagesstätten (-0,3 Mio. €) zurückzuführen ist.

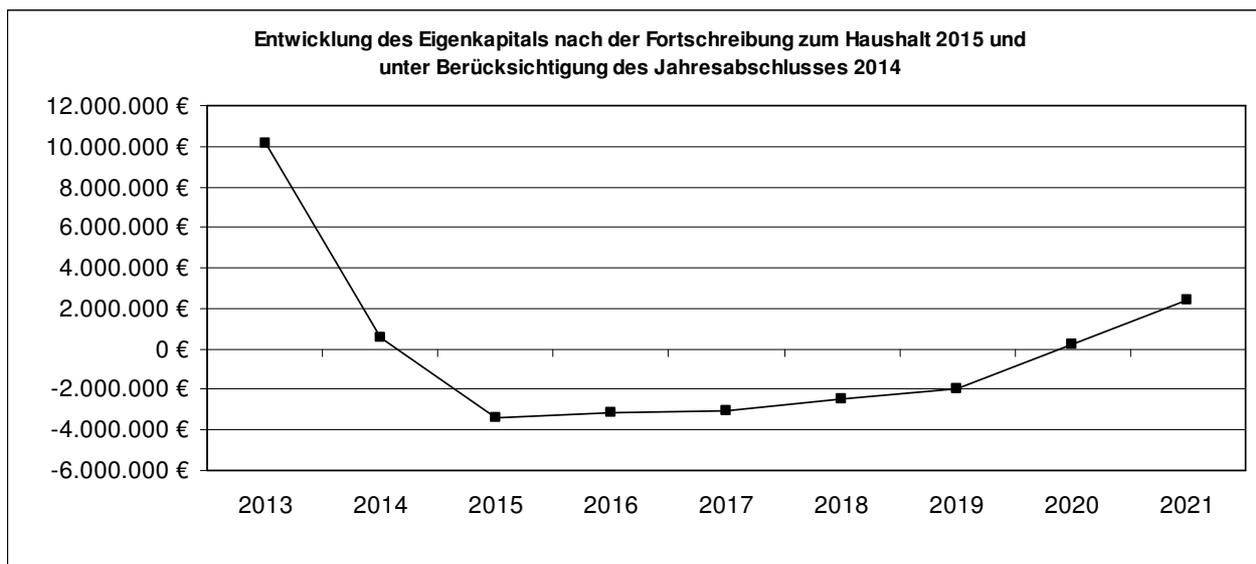
Insgesamt bleibt die **Vermögens- und Schuldenlage** auch weiterhin angespannt. Die Beschränkungen i.R.d. Stärkungspaktes lassen ausreichende, zumindest vermögenserhaltende Investitionen nicht zu. Darüber hinaus sanken das Vermögen und das Eigenkapital aufgrund von Haushaltsanierungsplanmaßnahmen, wie z.B. der Verkauf von Gebäuden und der Abgabe der Baulast für die Ortsdurchfahrten.

Nach der Planung zum Doppelhaushalt 2014/2015 sollte das Eigenkapital ab 2014 negativ werden und auch bis zum Ende des Sanierungsplanzeitraums 2021 nicht wieder in den positiven Bereich gelangen. Hier führte der gute Jahresabschluss 2013 eine entscheidende Veränderung herbei. Die Verbesserung um 5,3 Mio. € führte dazu, dass nun bereits ab 2020 ein positives Eigenkapital gerechnet werden kann.

Auch der Jahresabschluss 2014 bringt hier eine Verbesserung, obwohl das Jahresdefizit um rd. 410.000 € höher ausfällt als geplant. Positiv wirken sich die gegenüber der Planung geringeren Eigenkapitalverluste (-2,8 Mio. €) aus den Vermögensabgängen aus, die direkt gegen das Eigenkapital gebucht wurden. Dies führt im Ergebnis dazu, dass das Eigenkapital auch im Jahresabschluss 2014 noch positiv bleibt.

Die Fortschreibung zum zweiten Jahr des Doppelhaushalt 2014/2015 geht von einem Jahresdefizit von rd. 3,9 Mio. € aus. Allein deshalb wird das verbleibende Eigenkapital in 2015 voraussichtlich dadurch aufgezehrt und es wird negativ. Des Weiteren muss in den nächsten Jahren davon ausgegangen werden, dass aus der Abgabe der Ortsdurchfahrten noch Grundstücksübertragungen an die neuen Baulasträger erfolgen und sich das Eigenkapital durch Aufgabe/Veräußerung/Abriss von Gebäuden noch stärker negativ entwickeln wird. Ziel muss es auch weiterhin sein, das negative Eigenkapital so gering wie möglich zu halten und spätestens zum Ende der Konsolidierungsphase 2020/2021 wieder ein positives Eigenkapital auszuweisen.

Die Entwicklung des Eigenkapitals unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses 2014 und der Fortschreibung zum Haushaltsjahr 2015 stellt sich wie folgt dar:



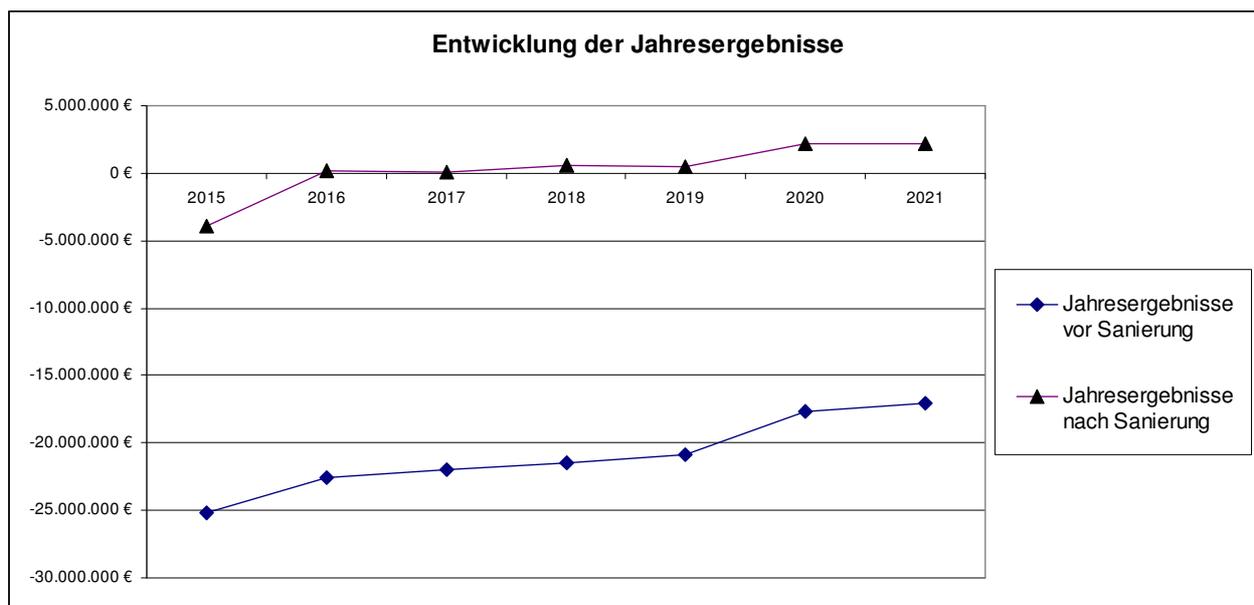
7. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung

Ergebnisentwicklung

Der Rat der Stadt Arnberg hat am 26.11.2014 die dritte Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes für 2015 beschlossen. Die Kommunalaufsicht der Bezirksregierung hat diese mit Schreiben vom 27.01.2015 genehmigt.

In der folgenden Tabelle wird die erwartete Entwicklung der Jahresergebnisse nach der dritten Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes 2015 unter Berücksichtigung der Auswirkungen der Sanierungsmaßnahmen und der Stärkungshilfen dargestellt.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	Mio. €						
Fehlbedarf vor Sanierung	-25,1	-22,6	-22,0	-21,5	-20,9	-17,6	-17,1
Stärkungshilfe Land	8,5	8,5	6,6	4,8	3,1	1,5	0,0
Sanierungsmaßnahmen	12,7	14,3	15,5	17,2	18,2	18,4	19,3
Geplante Ergebnisse	-3,9	0,2	0,1	0,6	0,5	2,2	2,2



Von der weiteren Umsetzung des Sanierungsplanes in 2015 ff. wird es abhängen, ob die Haushaltskonsolidierung mit dem Ziel des vollständigen Haushaltsausgleichs ohne unterstützende Landesmittel bis 2021 gelingt. Dieses äußerst anspruchsvolle Ziel muss im Rahmen der insgesamt immer noch eingeschränkten Kommunalfinanzen erzielt werden. Gleichzeitig muss es gelingen, die Lebendigkeit der Stadt Arnberg über freies bürgerschaftliches Engagement und intelligente Netzwerke und Kooperationen sowie über Nachhaltigkeit zu erreichen.

Dabei ist zu berücksichtigen, dass die Entwicklung der selbst gesteckten Ziele auch von vielen externen, also von der Stadt kaum beeinflussbaren Faktoren, abhängig ist. Beispielfhaft sei hier nur die konjunkturelle Entwicklung und ihre Auswirkungen auf die wichtigsten Erträge (Steuern, Zuweisungen) und Aufwendungen (Personal- und Versorgungsaufwendungen, Transferaufwendungen) genannt. Hinzu kommt eine deutlich gesteigerte Flüchtlingshilfe, die auch die Stadt Arnberg leisten wird und leisten muss.

Liquiditätsentwicklung

Nahezu parallel zu der Ergebnisrechnung entwickelten sich die Defizite in der Finanzrechnung. Die Liquiditätslücke durch die massiven Einzahlungsausfälle in 2009 und 2010 konnte nur durch erheblich höhere kurzfristige Kredite (Kassenkredite) geschlossen werden. Die Kassenkredite des Kernhaushaltes hatten sich in 2012, wenn auch auf sehr hohem Niveau, stabilisiert. In 2013 sanken die Kassenkredite insbesondere aufgrund des sehr guten Ergebnisses um rd. 9,9 Mio. €. In 2014 sank die Gesamtsumme ebenfalls. Die Reduzierung der Kassenkredite um rd. 4,2 Mio. € (inkl. Liquiditätsverbund) muss jedoch differenziert betrachtet werden. Ab dem Haushaltsjahr 2016 wird ein ausgeglichener Haushalt dazu führen, dass die Liquiditätskredite jedes Jahr reduziert werden können.

Trotz dieser positiven Entwicklungen wird eine weitere erhebliche Reduzierung dieser Verbindlichkeiten ohne externe Hilfe innerhalb der nächsten Jahre nicht zu schaffen sein. Selbst unter Berücksichtigung der Auswirkungen des Stärkungspaktes wird es noch lange dauern, bis sich die Liquiditätslage wieder normalisieren kann.

Chancen und Risiken

In der Perspektive der nächsten Jahre gibt es einige Aspekte, die im Chancen- und Risikoumfeld der Stadt Arnsberg zu benennen sind.

Strukturwandel in der heimischen Wirtschaft

Die in hohem Maße mittelständig geprägte Industrie in der Stadt Arnsberg befindet sich in einem Strukturwandel von der altindustriellen Massenfertigung hin zu einer funktionalen Spezialisierung, die darüber hinaus noch eine hohe Exportabhängigkeit aufweist. Das heißt: die Gewerbesteuererträge sinken, wenn es Ländern in der Europäischen Union wirtschaftlich schlechter geht. Ein Erfolg oder Misserfolg bei der Lösung politischer Spannungen sowie der Wirtschafts- und Finanzprobleme im Euro-Raum wirkt daher direkt oder mit Zeitverzug auf den städtischen Haushalt, genauso wie die Entwicklung auf den Absatzmärkten in Amerika und Asien.

Als Zentrum der Lichtindustrie trifft die Stadt Arnsberg zudem die technologische Umstellung von traditionellen Leuchtmitteln auf die LED-Technik. Die mit dieser Umstellung verbundenen Belastungen und neuen Wettbewerbsumstände wirken in besonderem Maße auf das Wertschöpfungspotenzial der Region.

Schuldenbremse für Bund und Länder

Auswirkungen auf die finanzielle Situation der Kommunen sind auch durch die Einführung der sogenannten „Schuldenbremse“ für Bund und Länder zu erwarten. Die Schuldenbremse für Bund und Land gilt zwar erst ab dem Jahre 2020. Man muss allerdings davon ausgehen, dass entsprechende Konsolidierungsmaßnahmen auf Länderebene bereits im Vorfeld eingeleitet werden, damit die Anforderungen der Schuldenbremse im Jahr 2020 auch eingehalten werden können. In einer Befragung bei den Kommunen (Studie „Auswirkungen der Schuldenbremse auf die kommunale Ebene“ der Commerzbank, Februar 2012) werden Auswirkungen dieser in folgenden Bereichen gesehen:

1. Eine zunehmende Aufgabenübertragung von Bund und Ländern auf die gemeindliche Ebene mit daraus folgenden finanziellen Mehrbelastungen, vor allem im sozialen Bereich.
2. Modifikationen am kommunalen Finanzausgleich.
3. Verteuerung als auch eine Verknappung des Kreditangebotes.
4. Kürzungen der Landeszuweisungen, vor allem der zweckgebundenen Zuweisungen sowie Schlüsselzuweisungen.

Transferleistungen und Kreisumlage

Im Bereich der Transferleistungen zeigen sich zwei weitere Risikofaktoren. Einerseits steigen die direkt von der Kommune zu zahlenden Sozialkosten an, insbesondere auch im Bereich der Asylbewerberleistungen aufgrund steigender Flüchtlingszahlen. Andererseits wird die Stadt Arnberg über die Kreisumlage an den stetig steigenden Leistungen nach dem Sozialgesetzbuch beim Hochsauerlandkreis beteiligt. Darüber hinaus ist die Ergebnislage des Hochsauerlandkreises aufgrund des großen Aktienbestandes nicht unwesentlich abhängig von den Ausschüttungen der RWE AG. Das Energieunternehmen kann derzeit aufgrund der Auswirkungen der Energiewende keine stabilen Dividendenzahlungen garantieren. Die Kommunen werden über die Kreisumlage an dieser verschlechterten Ertragslage und an den steigenden Sozialausgaben des Hochsauerlandkreises beteiligt. Die tatsächliche Entwicklung in den nächsten Jahren muss abgewartet werden. Sie stellt jedoch für die städtische Ergebnisentwicklung ein nur schwer kalkulierbares Risiko dar.

Unterstützungsleistungen durch den Bund

Erfreulich ist, dass die Zusage im bundespolitischen Koalitionsvertrag, die Kommunen um insgesamt 5 Mrd. € bei den Sozialkosten pro Jahr zu entlasten, umgesetzt wird. In der ersten Entlastungsstufe werden in den Jahren 2015 und 2016 jeweils 1 Mrd. € ausgeschüttet, ab dem Jahr 2017 soll dieser Betrag auf 2,5 Mrd. € erhöht werden, um dann im Jahr 2018 die 5 Mrd. € zu erreichen. Die gesetzliche Umsetzung ist bereits erfolgt.

Noch in diesem Jahr wird der Bund zusätzlich ein Sondervermögen einrichten, das mit insgesamt 3,5 Mrd. € ausgestattet wird. Bis zum Jahr 2018 sollen daraus Leistungen für die Förderung von Investitionen in finanzschwachen Gemeinden und Gemeindeverbänden gewährt werden. Der kommunale Eigenanteil soll für finanzschwache Kommunen dabei auf 10 Prozent begrenzt werden.

Grundsätzlich soll die Verteilung der Mittel über die Länder an die Gemeinden und Gemeindeverbände erfolgen. Über die konkreten Verteilungskriterien ist noch nichts Näheres bekannt.

Umgestaltung der städtischen Schullandschaft

Eine der größten lokalen Herausforderung ist die Umgestaltung der Schullandschaft im Hinblick auf den demografischen Wandel und die Chance für ein neues individuelles Lernen. Die Sekundarschulen bilden im Kern eine neue Schulform. Sie stellen neues Lernen dar, das durch eine entsprechende räumliche Architektur unterstützt wird. Die Stadt Arnberg hat zum Schuljahr 2013/2014 begonnen, zwei neue Sekundarschulen in den Stadtteilen Arnberg und Neheim zu errichten. Gleichzeitig laufen drei Hauptschulen (Arnberg, Hüsten, Neheim (Binnerfeld)) und die Realschulen Neheim und Arnberg in den nächsten Jahren aus. Die neuen pädagogischen Anforderungen in den neuen Sekundarschulen erfordern weiterhin erhebliche Investitionen in die Infrastruktur. Zusätzlich werden der Einführungsaufwand und der Parallelbetrieb der Schulen die Haushaltswirtschaft belasten. Die Sekundarschulen bieten jedoch auch die einmalige Chance, in Arnberg ein umfassendes zukunftsfähiges und auf absehbare Zeit demografiesicheres Schulangebot entstehen zu lassen, in dem alle Schüler bestmöglich gefördert werden können. Ein Standortvorteil, von dem alle profitieren.

Inklusion

Noch offen ist die abschließende Unterstützung der Kommunen im Rahmen der Umsetzung des Schulrechtsänderungsgesetzes NRW. Land und Kommunen bekennen sich zwar zum Ziel der qualitätsvollen Umsetzung der durch Art. 24 VN-Behindertenrechtskommission völkerrechtlich normierten schulischen Inklusion und es werden erste Unterstützungsleistungen an die Kommunen in 2015 gezahlt, das weitere Vorgehen soll aber erst nach einer erfolgten Evaluation beschlossen werden.

Feuerwehr

Auch der Ende 2012 beschlossene neue Brandschutzbedarfsplan mit einer schrittweisen Erhöhung des Zielerreichungsgrades auf mehr als 75 % (prozentualer Anteil der Einsätze, bei dem die Zielgrößen „Hilfsfrist“ und „Funktionsstärke“ eingehalten werden) stellt eine weitere Herausforderung für die Stadt dar. Dabei werden die Zielerreichungsgrade derzeit auch landesweit diskutiert. Es wird notwendig werden, zwischen Flächenregionen (z.B. Hochsauerlandkreis) und Ballungsräumen zu differenzieren. Aufgrund der demografischen Entwicklung sinken die Mitgliederzahlen der Freiwilligen Feuerwehr. Hier wird es ein Aufgabenschwerpunkt der nächsten Jahre sein, eine einsatzfähige Feuerwehr in der Stadt vorzuhalten. Maßnahmen wie die Einrichtung einer zusätzlichen 24-Stunden-Wache oder die Bündelung von Feuerwachen zeigen die tief greifenden Veränderungen auf. Hier ist insbesondere das gemeinsame Projekt von Stadt, Feuerwehr, Stadtentwässerung und Stadtwerken im Niedereimerfeld zu nennen. Es soll im Jahr 2015 mehrere Funktionalitäten auf einem sog. Campus vereinigen und hat eine große Bedeutung für Stadt und Region. Gleichzeitig muss das ehrenamtliche Engagement der freiwilligen Feuerwehr gestärkt werden. Diese Entwicklungen werden das kommunale Handeln und den Haushalt der Stadt in den nächsten Jahren weiter beeinflussen.

Hilfe für Flüchtlinge

Aktuell schlagen auch weltweite Probleme in lokale Herausforderungen um. Die Entwicklung der Flüchtlingszuwanderung in den zurückliegenden Monaten und die Vielzahl der Krisensituationen im Nahen Osten und in den afrikanischen Ländern deuten auf einen unveränderten Anstieg der Flüchtlingszahlen hin. Hier ist mit zusätzlichen Kostensteigerungen zu rechnen. Sie sind abhängig von der Zahl der aufzunehmenden Flüchtlinge und beziehen sich auf die nach dem Asylbewerberleistungsgesetz zu gewährenden Grundleistungen, die einen Bedarf (Regelsatz, Taschengeld), ggf. Sachleistungen, sowie die Kosten der Unterkunft (Gemeinschaftsunterkünfte oder Mietwohnungen), Hausrat und Heizkosten beinhalten. Darüber hinaus werden Leistungen bei Krankheit, Schwangerschaft und Geburt gewährt.

Zudem stellt sich für die Kommunen die Frage nach dem Investitionsbedarf für notwendige neue Gemeinschaftsunterkünfte.

Die bisher vom Land NRW und vom Bund zu Verfügung gestellten Mittel reichen bei weitem nicht aus. Das Land NRW deckt die anfallenden Kosten bisher nur teilweise ab und liegt im Vergleich anderer Bundesländer weit hinten. Auch der Bund ist deutlich in die Pflicht zu nehmen. Flüchtlingshilfe ist ein ethisches Anliegen und zugleich ein Auftrag unserer Verfassung. Bund und Länder müssen deshalb die Kommunen besser unterstützen.

Derivate

Ein weiteres Risiko für die Stadt Arnberg stellen die in der Vergangenheit eingesetzten Zinssicherungen und Zinsoptimierungen durch Derivate dar. Die Beratung über die Komplexität der Derivate-Geschäfte war – wie wir heute wissen – völlig unzureichend, ja sogar falsch. Um ein ausgewogenes Chancen- und Risikoprofil des Portfolios zu erhalten, wurde eine Richtlinie über den Einsatz von Finanztermingeschäften erlassen. Negative Entwicklungen sollten so rechtzeitig erkannt werden, um entsprechende Gegenmaßnahmen ergreifen zu können. Die aktuelle Entwicklung zeigt, dass die durch die Schuldenkrise ausgelöste Abwertung des Euro zum Schweizer Franken und das niedrige Zinsniveau hohe negative Marktwerte verursacht haben. Dies führte dazu, dass Zahlungsverpflichtungen über die bisherigen Einsparerfolge hinaus eingetreten sind. Für die entstandenen negativen Marktwerte mussten seit 2010 Rückstellungen gebildet werden. Sie wurden in den Jahresabschlüssen der aktuellen Entwicklung angepasst. Es wurde und wird damit Risikovorsorge getroffen.

Bezüglich des Einsatzes von Derivaten gibt es eine Entscheidung des Bundesgerichtshofes. Das Gericht verlangt eine für Anleger gerechte Beratung. Die Bank muss bei Abschluss des Geschäftes insbesondere über einen negativen Marktwert umfassend aufklären, weil dieser Ausdruck ihres Interessenkonfliktes ist und die Gefahr begründet, dass die Bank ihre Anlageempfehlungen nicht allein im Kundeninteresse, sondern auch im eigenen Interesse abgibt. Auf der Grundlage dieser Rechtsprechung ist im Klageverfahren anderer Städte erstinstanzlich bereits überwiegend zu deren Gunsten entschieden worden. In einem Fall wurde der klagenden Kommune auch zweitinstanzlich Recht gegeben.

Die Stadt Arnsberg hat deshalb die städtischen Geschäfte hinsichtlich der o. g. Anhaltspunkte überprüfen lassen und in 2012 ebenfalls Klage erhoben. Den Zahlungsverpflichtungen an die Nachfolgeorganisationen der WestLB (Portigon, EAA) aus den Derivaten ist die Stadt ab 2012 nicht mehr nachgekommen. Sollte die Stadt Arnsberg erfolgreich aus dem Rechtsstreit hervorgehen, können die gebildeten Rückstellungen und Verbindlichkeiten, die die Jahresabschlüsse ab 2009 belasteten, wieder aufgelöst werden. Dies würde zu einer deutlichen Stärkung des Eigenkapitals führen. Die gerichtliche Auseinandersetzung wird jedoch noch längere Zeit in Anspruch nehmen. Der BGH hat aktuell erstmals über die Derivate-Geschäfte einer Kommune beraten. Er hat die Entscheidung an das OLG mit Hinweisen zu den Beratungspflichten der Banken zurückgegeben. Die Begründung dieser Entscheidung muss abgewartet und analysiert werden.

Zinsänderungsrisiko

Angesichts des sehr niedrigen Eigenkapitals und des damit verbundenen hohen Fremdkapitalbestandes ist der Einfluss des Zinsänderungsniveaus auf das Jahresergebnis sehr bedeutsam.

Seit einigen Jahren befinden wir uns in Deutschland und Europa in einer Phase sehr niedriger Zinsen. Trotz des hohen Schuldenstandes der Stadt Arnsberg sind daher die Zinslasten tragbar. Die Geldpolitik der EZB (Europäische Zentralbank), durch massive Käufe von Staatsanleihen Liquidität in die europäischen Märkte zu pumpen, um damit die Investitionstätigkeit zu erhöhen und Wachstum anzuregen, stützt dieses niedrige Zinsniveau.

Andererseits deuten geldpolitische Maßnahmen der FED (Federal Reserve System; Zentralbankensystem der USA) an, dass das Zinsniveau in den USA sich in Richtung steigender Kurse bewegen wird. Es ist derzeit nicht zu erkennen, wie sich diese unterschiedliche Zinsentwicklung auf die Volkswirtschaften Europas und Amerikas auswirken wird.

Basel III

Einfluss auf die Finanzierung von Kommunen hat auch das für Banken beschlossene Regelwerk Basel III. Im Kern dieser Reform steht das Ziel einer Balance zwischen einem stabileren Finanzsystem und der Vermeidung einer Kreditverknappung. Durch strengere Anforderungen an die Einkapitalausstattung von Banken sollen Risiken vermindert werden, um eine Haftung durch die öffentliche Hand und die Steuerzahler zu verringern. In einer Übergangszeit bis zum Jahr 2018 soll die Reform schrittweise umgesetzt werden, wobei die Ausgestaltung noch nicht in allen Teilen final verabschiedet worden ist. Die Limitierung des Kreditvolumens der Banken könnte zu einer Verschiebung des margenschwachen Kassenkreditgeschäfts der Banken in Richtung einer margenstärkeren Kreditvergabe an Firmenkunden oder im Bereich der Baufinanzierung führen. Eine Verknappung und/oder eine Verteuerung für Kommunalkredite wäre die Folge.

Langfristige Tendenzen

Neben den schon etwas konkreter absehbaren kurzfristigen Entwicklungen haben auch langfristige Tendenzen Einfluss auf das Chancen- und Risikoumfeld einer Kommune.

Diese langfristigen Tendenzen bilden den Resonanzraum für kommunalpolitisches und kommunalwirtschaftliches Handeln. Aus ihnen können noch keine konkretisierten Chancen- und Risikopotenziale abge-

leitet werden. Die Vernetzung vieler Lebensbereiche in einer globalisierten Welt hat aber vermehrt direkten und indirekten Einfluss auf die kommunale Ebene. Vom Grundsatz her geht es bei den langfristigen Trends um den Übergang zur Nachhaltigkeit bei einer Reihe von Systemen, die heute die Welt bestimmen: die Umstellung unserer Energieerzeugung von fossil auf erneuerbar, die Veränderung des herrschenden Paradigmas vom ständigen materiellen Wachstum zu einer Art Gleichgewichtszustand, die Gewährung eines sozialen Ausgleiches zur Vermeidung von gesellschaftlichen Spannungen und die Haltung des Menschen zur Natur generell. Verstärkt gewinnt auch die digitale Vernetzung aller Lebensbereiche an Bedeutung, die einerseits Effizienzpotenziale ermöglicht, andererseits aber auch Fragen hinsichtlich des Rechtes auf das datenbezogene Selbstbestimmungsrecht des Einzelnen aufwirft.

Die konkreten Chancen und Risiken in einer mittelfristigen Perspektive hängen besonders davon ab, ob sich nach der Finanz- und Wirtschaftskrise der Jahre 2008/2009 eine langfristige und nachhaltige wirtschaftliche Erholung einstellen wird oder nicht. Insbesondere die jüngst in der Ukraine aufgetretenen Spannungen verdeutlichen, wie sensibel politische Konflikte auf wirtschaftliche Situationen wirken können. Dieser zunächst als regionaler Konfliktherd wahrgenommene Krieg kann sich zu einer weltpolitischen Abgrenzungspolitik entwickeln, die fatal an die alte Ost- West-Blockbildung erinnert.

Neben diesem Ost-West-Spannungsfeld gibt es zunehmend vielfältige politische Konflikte und Bedrohungslagen (z. B. IS, Boko Haram, Al-Qaida), die direkt oder indirekt auf die Entwicklung der Stadt Arnberg wirken. Hierauf kann die Stadt nur reagieren und nur wenig oder gar nicht agieren.

Wirksam agieren kann sie nur in ihrem unmittelbaren Handlungsumfeld. Hier zeigt die Stadt im Rahmen des Stärkungspaktgesetzes mit den beschlossenen Sanierungsplanmaßnahmen den Weg zur Wiedergewinnung der finanziellen Wettbewerbsfähigkeit auf. Ein ausgeglichener Haushalt bis zum Jahr 2016 unter Berücksichtigung der Stärkungspakthilfen scheint erreichbar. Dies kann allerdings nur bei einer stabilen wirtschaftlichen Entwicklung, einer Entlastung der kommunalen Finanzen statt einer Belastung durch zusätzliche Aufgaben (Einhaltung des Konnexitätsprinzips) und einer stringenten politischen und verwaltungsmäßigen Umsetzung der verabschiedeten Sanierungsplanmaßnahmen bzw. deren Substitution und Ergänzung durch neue Maßnahmen gelingen. Beschlüsse, die zusätzlichen Aufwand generieren, sind ggf. durch Erweiterung der Maßnahmen zu kompensieren.

Es bleibt also abzuwarten, inwieweit es zu der prognostizierten positiven Wirtschaftsentwicklung in Deutschland und Europa tatsächlich kommt und ob sich damit auch die in den Haushaltsplanungen hinterlegten positiven Ertragssteigerungen, insbesondere bei der Gewerbesteuer und Einkommensteuer realisieren lassen.

8. Kennzahlen

8.1 Bilanzkennzahlen im Zeitvergleich

Der Beurteilung von Bilanzen dienen betriebswirtschaftliche Kennzahlen. Im Folgenden wird der Stand der eigenen Bilanzen zum 31.12.2014 dem Stand zum 31.12.2013 und dem Stand zum 31.12.2012 gegenübergestellt.

Aus der Privatwirtschaft bekannte Kennzahlen können dabei nicht ohne weiteres für eine kommunale Beurteilung übernommen werden. Unterschiede, die sich auch in der Struktur der Bilanzen widerspiegeln, sind bedingt durch die Tatsache, dass Kommunen ihre hoheitlichen Aufgaben möglichst wirtschaftlich erfüllen sollen, darüber hinaus aber auch Aufgaben der Daseinsvorsorge wahrnehmen, was z.B. eine hohe Anlagenintensität beim Infrastrukturvermögen ergibt.

Das in der Privatwirtschaft herrschende Prinzip der Gewinnmaximierung entfällt dagegen.

Hinzu kommt, dass die Leistungen bürgerschaftlichen Engagements und seine Unterstützung sowie „Allianzen“ in ihrem Wert nicht zahlenmäßig erfasst werden können. Es werden aber Anhaltspunkte deutlich, die zur Überprüfung und gegebenenfalls Neufestsetzung führen können.

8.1.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Anlagenintensität = $\frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 93,05 \%$		91,97 %	92,32 %

Die Anlagenintensität beschreibt die Beziehung zwischen Sach- und Gesamtvermögen. Je höher die Anlagenintensität, desto länger ist die zeitliche Bindung finanzieller Mittel und desto höher sind in der Regel die damit verbundenen Fixkosten.

Bei einer Anlagenintensität von 93,05 % wird die Aktivseite der Bilanz fast ausschließlich durch das Anlagevermögen geprägt und sollte mit einer langfristigen Finanzierung (siehe auch Anlagendeckungsgrad II) verbunden sein. Gegenüber dem Stand zum 31.12.2013 erhöht sich die Anlagenintensität um 1,08 %-Punkte. Gegenüber dem Jahresabschluss 2012 um 0,73 %-Punkte.

8.1.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Eigenkapitalquote I = $\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 0,09\%$		1,58 %	2,55 %

Die Eigenkapitalquote beschreibt die Beziehung zwischen Eigen- und Gesamtkapital. Ein hoher Eigenkapitalanteil ist insofern Indiz für eine gute und solide Finanzstruktur. Je mehr Eigenkapital zur Verfügung steht,

desto besser ist die Finanzierungsstruktur zu beurteilen. Die Eigenkapitalquote wird auch als Grad der finanziellen Unabhängigkeit bezeichnet. Die Eigenkapitalquote I ist seit 2009 stetig gesunken.

Die erneute Reduzierung dieser Quote begründet sich zum einen in dem Jahresfehlbetrag von rd. 3,46 Mio. € und zum anderen durch die Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen, die die Gemeinde zur Erfüllung ihrer Aufgaben nicht mehr benötigt und unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage und somit mit dem Eigenkapital verrechnet. Insgesamt belief sich der Verrechnungssaldo in 2014 auf rd. -6,1 Mio. €. Den größten Teil dieser Summe stellte dabei der Vermögensabgang der Ortsdurchfahrten an Straßen.NRW dar. Das Eigenkapital sank von rd. 10,1 Mio. € in 2013 auf rd. 0,6 Mio. €. Einzelheiten sind dem Anhang der Bilanz (Position A. 1.2.3 und P. 1.1) zu entnehmen.

Die Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-11 – Straßenbaulast an Ortsdurchfahrten – wurde in 2014 abgeschlossen. Trotzdem können sich hieraus in den Folgejahren noch Verrechnungen mit dem Eigenkapital aus Grundstücksabgängen ergeben. Durch das geplante Jahresergebnis für 2015 (-3,9 Mio. €) wird diese Quote voraussichtlich einen negativen Wert annehmen und die Überschuldung eintreten.

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Eigenkapitalquote II = $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo}) * 100}{\text{Bilanzsumme}}$ = 37,67 %		39,52 %	41,30 %

Die Sonderposten, also die für Investitionen erhaltenen Zuwendungen und Beiträge, werden bei der Berechnung der Eigenkapitalquote II dem Eigenkapital zugerechnet, da sie eigenkapitalähnlichen Charakter haben. Die Eigenkapitalquote II misst also den Anteil des eigentlichen wirtschaftlichen Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der Bilanz. Im Vergleich zum Stand zum 31.12.2013 ist hier ein Rückgang um 1,85 %-Punkte zu verzeichnen. Gegenüber dem 31.12.2012 ergibt sich eine Abnahme um 3,63 %-Punkte.

Ursächlich hierfür ist die proportional stärkere Reduzierung des Eigenkapitals (-9,5 Mio. € gegenüber dem Vorjahr) sowie der Sonderposten für Zuwendungen (-6,2 Mio. €) und Beiträge (-4,7 Mio. €) im Vergleich zur Abnahme der Bilanzsumme. Siehe hierzu auch die Erläuterungen unter der Eigenkapitalquote I, sowie unter P. 2.1 und P. 2.2 im Anhang zur Schlussbilanz.

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Fremdkapitalquote = $\frac{(\text{Verbindlichkeiten} + \text{Rückstellungen}) * 100}{\text{Gesamtvermögen}}$ = 59,06%		57,27 %	55,63 %

Die Fremdkapitalquote beschreibt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtvermögen und zeigt auf, wie viel Vermögen fremdfinanziert ist. Den Verbindlichkeiten sind zur Ermittlung der Fremdkapitalquote die Rückstellungen hinzuzurechnen, da diese ebenfalls Verbindlichkeiten gegenüber Dritten darstellen. Die Fremdkapitalquote steigt gegenüber dem Stand zum 31.12.2013 um 1,79 %-Punkte. Im Vergleich zum 31.12.2012 ergibt sich ein Zuwachs um 3,43 %-Punkte.

Die Verbindlichkeiten sind um 3,2 Mio. € gesunken, während die Rückstellungen um 1,1 Mio. € gestiegen sind. Die Veränderung dieser Quote resultiert vor allem aus der Änderung des Gesamtvermögens. Auch hier wird insbesondere auf die Abgabe der Ortsdurchfahrten verwiesen.

8.1.3 Kennzahlen zur horizontalen Bilanzstruktur

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Anlagendeckungsgrad I	= $\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Anlagevermögen}} = 0,10 \%$	1,71 %	2,77 %

Der Anlagendeckungsgrad I gibt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen durch Eigenkapital finanziert wurde.

Der Anteil des Eigenkapitals am Anlagevermögen liegt bei 0,10 % und damit um 1,61 %-Punkte unter dem Wert zum 31.12.2013. Gegenüber dem Wert zum 31.12.2012 ergibt sich eine Abnahme um 2,67 %-Punkte. Dieser Wert sinkt vor allem aufgrund des Eigenkapitalverlustes (vgl. Eigenkapitalquote I und II).

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Anlagendeckungsgrad II	= $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{langfr. Fremdkapital}) * 100}{\text{Anlagevermögen}} = 73,59 \%$	74,79 %	73,93 %

Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, zu wie viel Prozent das Anlagevermögen durch Eigenkapital, Sonderposten, also die für Investitionen eingenommenen Zuwendungen und Beiträge und durch langfristiges Fremdkapital (inkl. Pensionsrückstellungen) finanziert wird. Um die fristenkongruente Finanzierung des Anlagevermögens zu gewährleisten, sollte der Anlagendeckungsgrad bei 100 % liegen. Damit wäre die Finanzierung des Anlagevermögens als langfristig gesichert zu bezeichnen. Der Anlagendeckungsgrad II ist im Vergleich zum Jahresabschluss 2013 um 1,20 %-Punkte gesunken. Gegenüber dem Stand zum 31.12.2012 ergibt sich eine Abnahme um 0,34 %-Punkte. Insgesamt sinken die Positionen Eigenkapital (-9,5 Mio. €), Sonderposten (-11,0 Mio. €), langfristiges Fremdkapital (-1,4 Mio. €) gegenüber dem Vorjahr stärker als das Anlagevermögen (-14,4 Mio. €).

Vergleicht man den Anlagendeckungsgrad II mit dem Anlagendeckungsgrad I wird deutlich, dass die Deckung des Anlagevermögens nahezu ausschließlich über Sonderposten und langfristiges Fremdkapital erfolgt.

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Liquidität I	= $\frac{\text{liquide Mittel} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} = 2,94 \%$	1,66 %	2,29 %

Die Liquidität ersten Grades zeigt den Deckungsgrad der kurzfristigen Verbindlichkeiten aus den sofort verfügbaren liquiden Mitteln. Gegenüber dem Stand zum 31.12.2013 steigt die Liquidität ersten Grades um

1,28 %-Punkte auf 2,94 %. Gegenüber dem Stand zum 31.12.2012 ergibt sich eine Steigerung um 0,65 %-Punkte. Zu beachten ist allerdings, dass es sich bei den liquiden Mitteln um eine Momentaufnahme handelt und die kurzfristigen Verbindlichkeiten erheblich von der Laufzeit der Kredite zur Liquiditätssicherung abhängen.

31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Liquidität II = $\frac{\text{liquide Mittel} + \text{kurzfr. Forderungen}}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} * 100 = 42,83 \%$	53,49 %	31,65 %

Die Liquidität zweiten Grades bezieht auch die kurzfristigen Forderungen in die Betrachtung des Deckungsgrades ein. Die Liquidität zweiten Grades liegt mit 42,83 % um 10,66 %-Punkte unter dem Wert aus dem Jahresabschluss 2013 und um 11,18 %-Punkte über dem Wert aus dem Jahresabschluss 2012. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr begründet sich vor allem im Rückgang der kurzfristigen Forderungen (-7,9 Mio. €) und der Steigerung der kurzfristigen Verbindlichkeiten (+2,0 Mio. €). Die positive Entwicklung des Vorjahres konnte nicht wiederholt werden. Aufgrund der im Vorjahr vorgenommenen Umschuldungen von kurz- zu mittel- und langfristigen Verbindlichkeiten, erreicht diese Kennzahl aber immer noch einen deutlich besseren Wert als im Jahresabschluss 2012. Die weitere Entwicklung bleibt abzuwarten. Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten können der **Anlage 3** Verbindlichkeitspiegel entnommen werden.

31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote = $\frac{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 12,08 \%$	11,33 %	18,27 %

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote gibt an, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten zählen insbesondere die Kredite, die zur Liquiditätssicherung aufgenommen werden (Kassenkredite). Im Vergleich zum Jahresabschluss 2013 verzeichnet die kurzfristige Verbindlichkeitsquote eine Zunahme um 0,75 %-Punkte, gegenüber dem Stand zum 31.12.2012 ergibt sich ein Rückgang um 6,19 %-Punkte.

8.2 Weitere Kennzahlen zur Analyse der Haushaltslage

Vom Innenministerium wurde mit Runderlass vom 01.10.2009 ein Kennzahlenset herausgegeben, das der Beurteilung und Vergleichbarkeit kommunaler Haushalte dient. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen sind Bestandteil dieses Kennzahlensets.

8.2.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Aufwandsdeckungsgrad = $\frac{\text{Ordentliche Erträge} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = 99,90 \%$	100,92 %	96,90 %

Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden. Auch wenn zum Vorjahr, in dem ein positives Ordentliches Ergebnis erzielt werden konnte, der Deckungsgrad um 1,02 %-Punkte sinkt, ist das finanzielle Gleichgewicht immer noch gegeben. Gerade im Vergleich zu früheren Werten (+ 3,00 %-Punkte gegenüber dem Jahr 2012) lässt sich hier eine deutliche positive Entwicklung ablesen, die Resultat der Teilnahme am Stärkungspakt und der damit verbundenen Haushaltskonsolidierung ist. Ab 2016 muss diese stetig über 100 % liegen.

31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Fehlbetragsquote = $\frac{\text{Jahresergebnis} * (100)}{\text{Ausgleichsrückl.} + \text{allg. Rücklage}}$ = 85,70 %	2,43 % (Überschussquote)	38,62 %

Diese Kennzahl gibt Auskunft über das Verhältnis des Jahresergebnisses zur allgemeinen Rücklage/Ausgleichsrücklage. Die Quote liegt bei 85,70 %, gibt also wieder, inwieweit das Jahresergebnis diese Rücklagen aufzehrt.

Ursprünglich gab die Quote lediglich die Veränderung des Eigenkapitals aufgrund des Fehlbetrages an. Aufgrund einer gesetzlichen Neuregelung des § 43 Abs. 3 GemHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. In 2014 betrug die Verrechnungssumme mit der allgemeinen Rücklage rd. 6,1 Mio. €. Wären diese Verrechnungen nicht erfolgt, läge die Fehlbetragsquote aufgrund der höheren allgemeinen Rücklage bei 34,2 %.

Kennzahlen zur Vermögenslage

31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Infrastrukturquote = $\frac{\text{Infrastrukturvermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$ = 34,33 %	35,84 %	37,68 %

Diese Kennzahl stellt das Infrastrukturvermögen im Verhältnis zum Gesamtvermögen dar. Die Infrastrukturquote liegt bei 34,33 % und hat sich gegenüber dem Wert zum 31.12.2013 um 1,51 %-Punkte und gegenüber dem Wert zum 31.12.2012 um 3,35 %-Punkte reduziert. Dies hängt ebenfalls mit der Abgabe der Ortsdurchfahrten an die neuen Straßenbaulastträger zusammen.

31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Abschreibungsintensität = $\frac{\text{Bilanz. Abschreib. auf Anl.verm.} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 8,61 % (Abschreibungen lt. Anlagenspiegel)	8,89 %	9,80 %

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Die Abschreibungsintensität der Stadt Arnsberg liegt bei 8,61 % und hat sich damit gegenüber den Vorjahreswert um 0,28 %-Punkte sowie um 1,19 %-Punkte gegenüber dem

31.12.2012 verringert. Die Veränderung resultiert zum einen aus der Verminderung der Abschreibungen (-0,4 Mio. €) und zum anderen aus der Erhöhung der ordentlichen Aufwendungen von rd. 168,9 Mio. € auf rd. 170,0 Mio. € (+1,1 Mio. €). Auch dies hängt mit der Abgabe der Ortsdurchfahrten zusammen, die die Abschreibungen des Infrastrukturvermögens nochmals deutlich verringert hat.

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Drittfinanzierungsquote	$= \frac{\text{Ertr. a. d. Auflösung v. SoPo} * 100}{\text{Bilanz. Abschr. a. Anlagevermögen}} = 79,88 \%$	77,43 %	70,63 %

Diese Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie stellt dar, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen mildern. Bei der Stadt Arnsberg sind dies 79,88 %. Im Vergleich zum 31.12.2013 nimmt die Drittfinanzierungsquote um 2,45 %-Punkte zu. Gegenüber dem Stand zum 31.12.2012 ergibt sich ein Zugang um 9,25 %-Punkte. Ein Grund hierfür liegt in der Abgabe der Ortsdurchfahrten an die neuen Straßenbaulastträger, die die Abschreibungen deutlicher verringern als die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten.

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Investitionsquote	$= \frac{\text{Bruttoinvestitionen} * 100}{\text{Abgänge des AV}^{1)} + \text{Abschreibungen AV}^{1)}} = 41,62 \%$	23,20 %	24,68 %
AV = Anlagevermögen	1) Werte des Anlagenspiegels		

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen. Die Investitionsquote beträgt 41,62 %. Dies bedeutet einen Zuwachs gegenüber dem Vorjahr um 18,42 %-Punkte und gegenüber 2012 einen Zugang um 16,94 %-Punkte.

Die Quote ist in den letzten Haushaltsjahren stark gesunken. Vor 2012 lag diese Quote regelmäßig bei über 85 % (siehe Tabelle Kennzahlenentwicklung). Die Verringerung ab 2012 lag insbesondere an der durchgeführten Korrektur beim Straßenvermögen (vgl. Jahresabschluss 2012) und in 2013 und 2014 an der Abgabe der Ortsdurchfahrten an die neuen Straßenbaulastträger. Diese Ereignisse hatten einen außerordentlichen Substanzverlust zur Folge, der zumindest für die Abgabe der Ortsdurchfahrten beabsichtigt und eingeplant war (Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-11). Der Anstieg der Quote gegenüber 2013 resultiert aus höheren Bruttoinvestitionen. Da die Abgabe abgeschlossen ist, wird dieser Wert in den kommenden Jahren voraussichtlich wieder weiter steigen.

8.2.2 Kennzahlen zur Finanzlage

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Dynamischer Verschuldungsgrad = $\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigk. (FR)}} = 24,8$ FR = Finanzrechnung	34,2	-	-

Mit Hilfe der Kennzahl Dynamischer Verschuldungsgrad lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (2014: 13,4 Mio. €) zeigt an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus der laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Entschuldungsdauer beträgt nach dem in 2014 erzielten Ergebnis theoretisch 24,8 Jahre. In 2013 betrug dieser Wert noch 34,2 Jahre. Eine Entschuldung wäre somit theoretisch um 9,4 Jahre schneller erreichbar. Hier hat ein deutlich positiver Trend eingesetzt, der sich auch real an dem gesunkenen Schuldenstand der Kommune ablesen lässt (vgl. Lagebericht 4. Finanzlage).

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Zinslastquote = $\frac{\text{Finanzaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = 2,74 \%$	2,68 %	3,33 %	

Diese Kennzahl zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht. Die Zinslastquote liegt bei 2,74 % und damit geringfügig um 0,06 %-Punkte über dem Vorjahreswert und um 0,59 %-Punkte unter dem Stand zum 31.12.2012. Die niedrige Quote liegt vor allem am aktuell niedrigen Zinsniveau.

8.2.3 Kennzahlen zur Ertragslage

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Netto-Steuerquote = $\frac{(\text{Steuerertr.} - \text{Gew.st.umlage} - \text{Finanz.bet. Fonds Dt. Einheit}) * 100}{\text{Ordentl. Erträge} - \text{Gew.st.umlage} - \text{Finanz.bet. Fonds Dt. Einheit}} = 48,59 \%$	50,12 %	51,13 %	

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Die Netto-Steuerquote beträgt im Jahresabschluss 2014 48,59 %. Dies ist gegenüber dem Stand zum 31.12.2013 ein Rückgang von 1,53 %-Punkten und gegenüber dem Stand zum 31.12.2012 ein Rückgang um 2,54 %-Punkte. Die Ursache liegt darin, dass die Steuererträge im Vergleich zu 2013 um 2,9 Mio. € gesunken sind.

31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Zuwendungsquote = $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$ = 28,84 %	28,93 %	26,97 %

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Für die Stadt Arnsberg ergibt sich eine Zuwendungsquote von 28,84 %. Dies sind 0,09 %-Punkte unter dem Vorjahreswert. Gegenüber dem Stand zum 31.12.2012 ergibt sich jedoch ein Zuwachs von 1,87 %-Punkten.

31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Personalintensität = $\frac{\text{Personalaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 23,31 %	23,21 %	23,22 %

Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Der Anteil liegt bei 23,31 %. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich kaum eine Veränderung (+0,10 %-Punkte). Im Vergleich zum Stand zum 31.12.2012 ergibt sich ein Plus von 0,09 %-Punkten. Die geringfügige Steigerung stellt einen Erfolg der Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-1 im Personalbereich dar, da aufgrund der hohen Tarifabschlüsse und der einhergehenden Pensionslasten die Personalaufwendungen ohne die Konsolidierungsmaße ein deutlich höherer Anstieg der Quote zu verzeichnen wäre.

31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Sach- und Dienstleistungsintensität = $\frac{\text{Aufw. f. Sach- u. Dienstleist.} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 18,23 %	17,74 %	18,27 %

Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß eine Gemeinde die Leistungen Dritter in Anspruch nimmt. Die Sach- und Dienstleistungsintensität beträgt bei der Stadt Arnsberg 18,23 %. Gegenüber dem Vorjahr ist der Wert um 0,49 %-Punkte gestiegen. Gegenüber dem Jahresabschluss 2012 ergibt sich ein Minus von 0,04 %-Punkten.

31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Transferaufwandsquote = $\frac{\text{Transferaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 38,92 %	37,67 %	38,64 %

Die Transferaufwandsquote stellt den Anteil der Transferaufwendungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen dar. Zu den Transferaufwendungen zählen u.a. die Kreisumlage, die Gewerbesteuerumlage und die Aufwendungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung. Für die Stadt Arnsberg ergibt sich eine

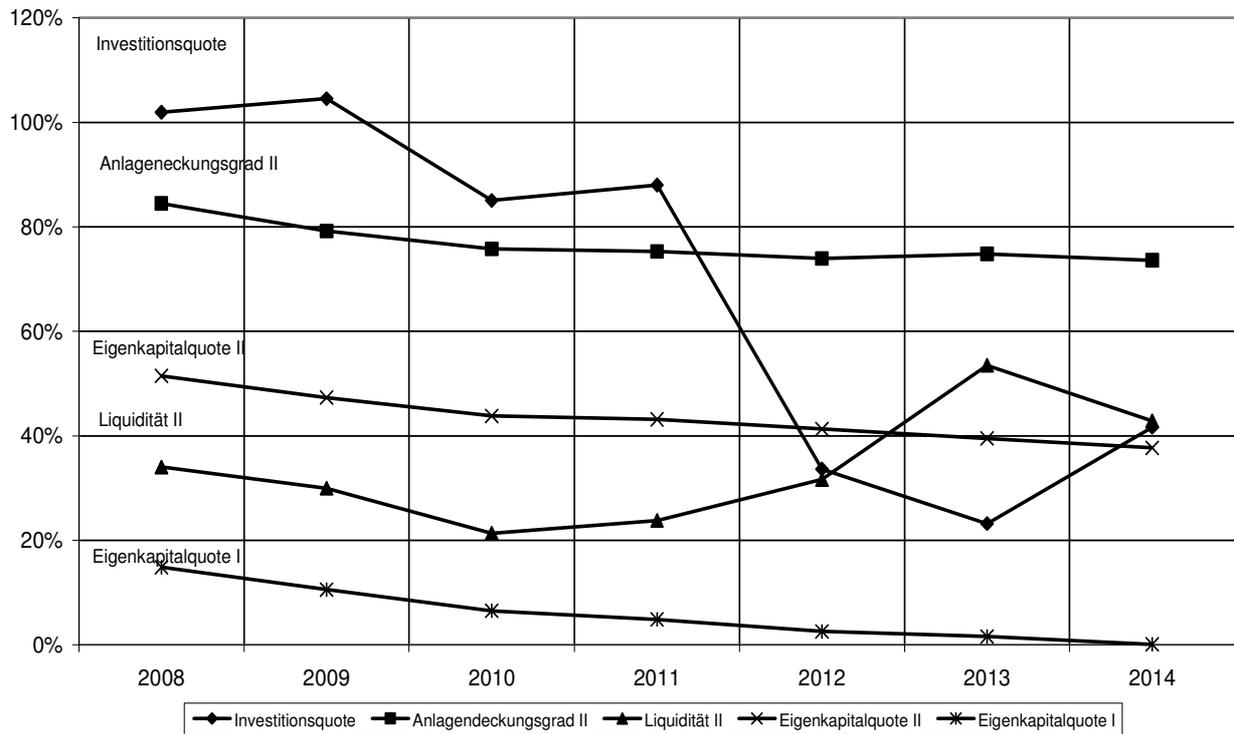
Transferaufwandsquote von 38,92 %. Dies bedeutet gegenüber dem Vorjahreswert einen Zuwachs von 1,25 %-Punkten. Im Vergleich zum 31.12.2012 ergibt sich ein geringfügiger Anstieg um 0,28 %-Punkte. Ursächlich für die Steigerung sind insbesondere die gestiegenen Aufwendungen für die Kreisumlage (+1,4 Mio. €) und die Asylbewerberleistungen (+ 0,6 Mio. €).

Kennzahlenentwicklung seit dem Jahresabschluss 2008

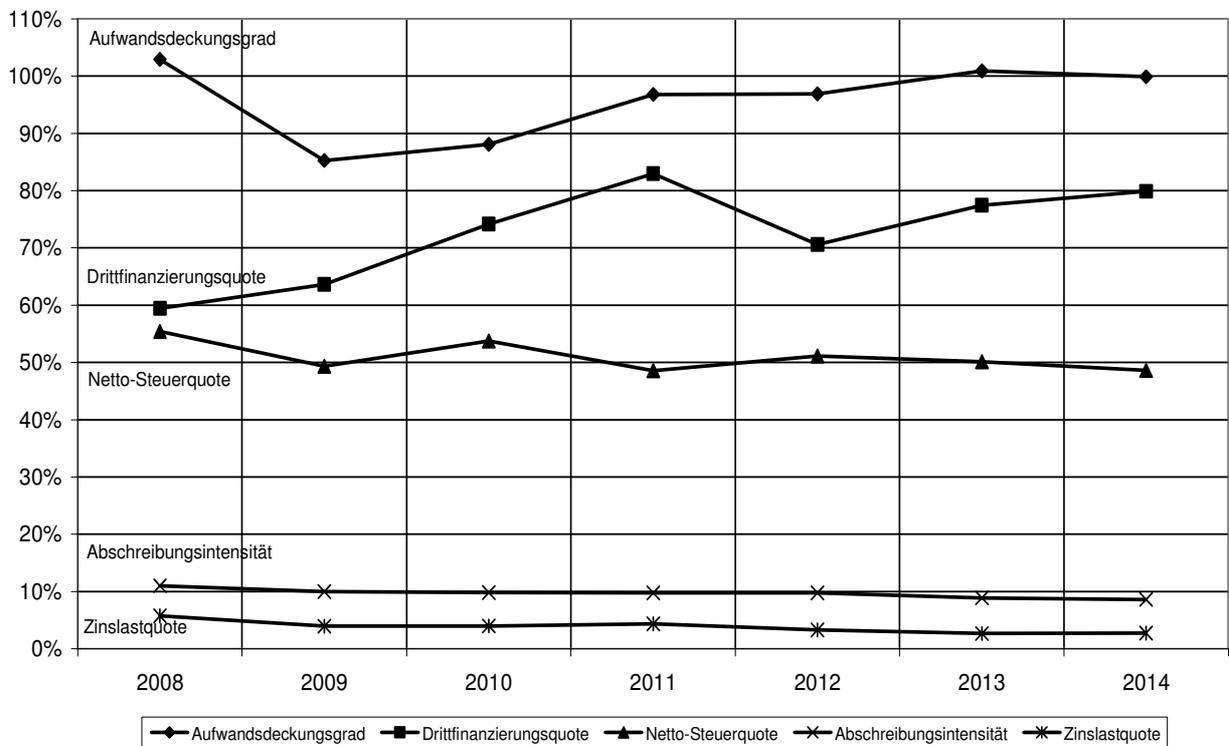
Die komplette Entwicklung der im Jahresabschluss aufgeführten Kennzahlen seit dem Jahresabschluss 2008 kann der nachfolgenden Tabelle entnommen werden. Die Entwicklungen von jeweils 5 bedeutenden Kennzahlen in der Bilanz und in der Ergebnisrechnung (grau unterlegt) sind zusätzlich als Grafik dargestellt.

Kennzahl:	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Anlagenintensität	92,58%	91,96%	93,32%	92,61%	92,32%	91,97%	93,05%
Eigenkapitalquote I	14,86%	10,54%	6,50%	4,85%	2,55%	1,58%	0,09%
Eigenkapitalquote II	51,51%	47,32%	43,80%	43,17%	41,30%	39,52%	37,67%
Fremdkapitalquote	46,04%	50,04%	53,51%	53,93%	55,63%	57,27%	59,06%
Anlagendeckungsgrad I	16,05%	11,46%	6,96%	5,24%	2,77%	1,71%	0,10%
Anlagendeckungsgrad II	84,47%	79,20%	75,77%	75,29%	73,93%	74,79%	73,59%
Liquidität I	0,06%	8,05%	5,52%	1,95%	2,29%	1,66%	2,94%
Liquidität II	34,02%	29,95%	21,38%	23,79%	31,65%	53,49%	42,83%
Kurzfristige Verbindlichkeitsq.	17,02%	21,71%	22,84%	23,19%	18,27%	11,33%	12,08%
Aufwandsdeckungsgrad	102,92%	85,26%	88,10%	96,83%	96,90%	100,92%	99,90%
Fehlbetragsquote (Überschussquote in 2013)		28,63%	39,53%	24,91%	38,62%	2,43%	85,70%
Infrastrukturquote	38,36%	37,75%	38,60%	38,52%	37,68%	35,84%	34,33%
Abschreibungsintensität	11,04%	9,97%	9,82%	9,78%	9,80%	8,89%	8,61%
Drittfinanzierungsquote	59,43%	63,61%	74,17%	82,95%	70,63%	77,43%	79,88%
Investitionsquote	101,96%	104,53%	85,04%	87,99%	24,68%	23,20%	41,62%
Dynamischer Verschuldungsgr.	131,10	<i>nur bei Überschuss in FR berechenbar</i>				34,2	24,8
Zinslastquote	5,74%	3,95%	3,98%	4,35%	3,33%	2,68%	2,74%
Netto-Steuerquote	55,45%	49,36%	53,76%	48,55%	51,13%	50,12%	48,59%
Zuwendungsquote	20,67%	23,67%	20,90%	30,04%	26,97%	28,93%	28,84%
Personalintensität	22,33%	22,91%	23,07%	22,19%	23,22%	23,21%	23,31%
Sach- + Dienstleistungsintens.	16,29%	17,36%	17,00%	18,12%	18,27%	17,74%	18,23%
Transferaufwandsquote	39,50%	37,77%	39,33%	37,31%	38,64%	37,67%	38,92%

5 Kennzahlen zur Bilanz



5 Kennzahlen zur Ergebnisrechnung



Arnsberg, den 27.04.2015

Aufgestellt:

Bestätigt:

Peter Bannes
1. Beigeordneter und Stadtkämmerer

Hans-Josef Vogel
Bürgermeister

Anlage zur Bilanz 2014 Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen

Teil A: Stand vor den Kommunalwahlen

Grundlage: Ratsbeschluss zur Besetzung der Drittorganisationen vom 18.11.2009 und Auskünfte der Mandatsträger nach der städt. Ehrenordnung

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Beilenhoff, Hermann	Industriekaufmann (Prokurist)	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Bittner, Ralf Paul	Polizeibeamter	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Blume, Peter	Handwerksmeister		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Vorstand - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Brüne, Michael	Rechtsanwalt, Notar		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Büenfeld, Klaus	Sozialpädagoge		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
Clasvogt, Isolde	Industriekauffrau	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - stellv. Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Cronenberg, Carl Julius	Kaufmann	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Dietzel, Frank	Angestellter		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Vorstand - stellv. Mitglied, ab 14.02.2012 Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Himmelreich, Kristin	Diätassistentin			
Ebbert, Werner	Rechtsanwalt		Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - stellv. Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Frin, Werner	Techniker		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Vorstand ab 14.02.2012 stellv. Mitglied	
Goldner, Rosemarie	Erzieherin, Hausfrau		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
Goßler, Günter	Polizeibeamter		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Hahnwald, Erika	Hausfrau	Städt. Krankenhaus Marienhospital Arnsberg Gem. GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	Beschäftigungsinitiative Neue Arbeit Arnsberg gem. Verein - Vorstandsmitglied - 1. Vorsitzende
Henrici, Philipp	Jurist / Geschäftsführer	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Hille, Ewald	Techniker		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Humpe, Klaus	Apotheker		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Hunecke, Jochem	Hauptgeschäftsführer	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied, Vertreter privater Organisationen	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hoch- sauerlandkreis mbH - Gesellschafterver- sammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Jolmes, Michael	Dipl.-Ingenieur		Stadwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Kaiser, Klaus	Landtagsabgeordneter		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Kaufung, Harald	Kommunalbeamter	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Stadwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Kloppsteck, Horst	Kaufmann freiberuflich	Stadwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - stellv. Mitglied	
Köster-Ewald, Barbara	Verlagsangestellte		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - Mitglied	
Kurzius, Matthias	Dozent		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Stadwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Lattrich, Werner	Sägewerksmeister		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - stellv. Mitglied	
Mantoan, Hubertus	Polizeibeamter		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Niemand, Renate	Lehrerin		Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Posta, Andreas	selbstständiger Kaufmann		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Rademacher, Michael	Dipl.-Bauingenieur/Freiberufler		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Vorsitzender	
			Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Schennen, Marie-Theres	Hausfrau / Ökotrophologin		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Schlinkmann, Hans-Dieter	Versicherungskaufmann Ratsmitglied		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Schlotmann, Cornelia	Sekretärin		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Schmidt, Christoph	Bauingenieur	SpaDaKa Oeventrop - Aufsichtsrat - Mitglied	Betriebsausschuss - Mitglied	
Schröder, Franz-Josef	Justizfachwirt	Klinikum Arnsberg - Aufsichtsrat, Mitglied	Klinikum Arnsberg - Gesellschafterversammlung, Mitglied	
Schulte, Gisela	Bankkauffrau		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Schulte-Ladage, Thomas	Arbeiter / Montageleiter	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Senske, Petra	Hausfrau		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
Siebert, Alfons	Bankkaufmann		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Sölken, Friedel	Industriekaufmann		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Stodollick, Gerd	Gewerkschaftssekretär		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Stüttgen, Gerd	Dipl. Verw.Wirt	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern Verbandsversammlung - Mitglied	Sozialwerk St. Georg Südwestfalen gGmbH Schmallebenberg - Kuratorium - Mitglied
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	Evangelisches Perthes-Werk e.V. Ernst-Wilm-Haus - Kuratorium - Mitglied
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Ufer, Dirk	Versicherungskaufmann	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - Mitglied	
Visser, Beatrix	Reinigungskraft		Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Dr. Webers, Gerhard	Rechtsanwalt	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Betriebsausschuss - Mitglied	
Wulf, Hans	Lehrer	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschaftsversammlung - Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Wünsche, Eva	Kaufrau		Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
------------------	-------	--	---	---

Mitglieder Verwaltungsvorstand

Vogel, Hans-Josef	Bürgermeister	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Vorsitzender	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	NRW-Bank Düsseldorf - Beirat - Mitglied
		Stadtwerke Arnsberg GmbH & Co. KG - Aufsichtsrat - Vorsitzender	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	KGSt Köln - Verwaltungsrat - 3. stellv. Vorsitzender
		Klinikum Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Verbandsvorsteher	Westf.-Lippischer Sparkassen- und Giroverband - Verbandsversammlung - Mitglied
		Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkasse Arnsberg-Sundern - Verwaltungsrat - Vorsitzender	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Sparkasse Arnsberg-Sundern - Risikoausschuss - beratender Teilnehmer	Klinikum Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied
			Sparkasse Arnsberg-Sundern - Bilanzprüfungsausschuss - beratender Teilnehmer	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			KDZ CitKomm Iserlohn - Verwaltungsrat - stellv. Mitglied	
			KDZ CitKomm Iserlohn - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsvorsteher	
Bannes, Peter	1. Beigeordneter und Stadtkämmerer	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Vorsitzender	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Beirat + Strukturkommission	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Geschäftsführer	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	

Anlage zur Bilanz 2014 Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen

Teil B: Stand nach den Kommunalwahlen

Grundlage: Ratsbeschluss zur Besetzung der Drittorganisationen vom 01.07.2014 und Auskünfte der Mandatsträger nach der städt. Ehrenordnung

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Antoni, Jürgen	Polizeibeamter			
Bierwirth, Bernd	Lehrer i.R.		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Bittner, Ralf Paul	Polizeibeamter	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Blume, Peter	Handwerksmeister		Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Brüne, Michael	Rechtsanwalt, Notar		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Brunsing-Aßmann, Dorothee	Arzthelferin			
Büenfeld, Klaus	Sozialpädagoge		Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
Clasvogt, Isolde	Industriekauffrau		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Cronenberg, Carl Julius	Kaufmann			
Dietzel, Frank	Versandleiter		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Ebbert, Werner	Rechtsanwalt		Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Frin, Werner	Techniker	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Goldner, Rosemarie	Hausfrau		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
Goßler, Günter	Polizeibeamter		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Henrici, Philipp	Jurist / Geschäftsführer	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Hieronimus, Margit	Rechtsanwältin		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
Hille, Ewald	Techniker		Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Humpe, Klaus	Apotheker		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Hunecke, Jochem	Hauptgeschäftsführer	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Jerusalem, Nicole	Rechtsanwältin	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Jolmes, Michael	Dipl.-Ingenieur		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Kaiser, Klaus	Landtagsabgeordneter		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Kaufung, Harald	Kommunalbeamter	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Kloppsteck, Horst	Kaufmann freiberuflich	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
Mantoan, Hubertus	Polizeibeamter		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Nagel, Theo-Josef	Landwirt		Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Niemand, Renate	Lehrerin		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Posta, Andreas	selbstständiger Kaufmann		Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Rademacher, Michael	Dipl.-Bauingenieur/ Freiberufler		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Vorsitzender	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Ricke, Willi	Rentner		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Ruhnert, Werner	Landschaftsgärtner		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Dr. Schäfer, Wolfgang	Zahnarzt		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Schennen, Marie-Theres	Hausfrau/Ökotoptologin		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Vorstand - stellv. Mitglied	
Schmidt, Christoph	Bauingenieur		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Schulte, Gisela	Angestellte		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Senske, Petra	Pfarrsekretärin		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
Simon, Günter Friedrich	Konrektor a.D.		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Stodollick, Gerd	Gewerkschaftssekretär	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Stüttgen, Gerd	Dipl. Verw.Wirt		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Ufer, Dirk	Versicherungskaufmann	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - Mitglied	
Verspohl, Verena	Lehrerin		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Wagner, Daniel	Fachinformatiker		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Wälter, Thomas	selbstständig	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
		Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied		
Dr. Webers, Gerhard	Rechtsanwalt	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Vorsitzender	
Werker, Felix	Lehrer		Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - Mitglied	
Werner, Martin			Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Wulf, Hans	Lehrer	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
		Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied		
Wünsche, Eva			Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
---------------	-------	--	---	---

Mitglieder Verwaltungsvorstand

Vogel, Hans-Josef	Bürgermeister	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Vorsitzender	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	NRW-Bank Düsseldorf - Beirat - Mitglied
		Stadtwerke Arnsberg GmbH & Co. KG - Aufsichtsrat - Vorsitzender	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	KGSt Köln - Verwaltungsrat - 3. stellv. Vorsitzender
		Klinikum Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Verbandsvorsteher	Westf.-Lippischer Sparkassen- und Giroverband - Verbandsversammlung - Mitglied
		Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkasse Arnsberg-Sundern - Verwaltungsrat - Vorsitzender	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Sparkasse Arnsberg-Sundern - Risikoausschuss - beratender Teilnehmer	Klinikum Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied
			Sparkasse Arnsberg-Sundern - Bilanzprüfungsausschuss - beratender Teilnehmer	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			KDVZ CitKomm Iserlohn - Verwaltungsrat - stellv. Mitglied	
			KDVZ CitKomm Iserlohn - Verbandsversammlung - Mitglied	
	Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsvorsteher			
Bannes, Peter	1. Beigeordneter und Stadtkämmerer	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Vorsitzender	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
		Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Aufsichtsrat + Strukturkommission	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Geschäftsführer	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	